

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Markéta Havlasová

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Ekologické daně

Energy Taxes

Student: Markéta Havlasová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2010

Zadání bakalářské práce

Student: **Markéta Havlasová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Ekologické daně**
Energy Taxes

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Základní pojmy z oblasti ekologických daní
 3. Legislativní úprava ekologických daní
 4. Praktické uplatňování ekologických daní v a.s. Vítkovice
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

NĚMCOVÁ, P.; KOTECKÝ, V. *Ekologická daňová reforma: impuls pro modernizaci ekonomiky*. 1. vyd. Brno: Hnutí DUHA, 2008. 40 s. ISBN 978-80-86834-25-2.
STIBŮRKOVÁ, J. *Daně a daňové poradenství III.: spotřební a ekologické daně*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 48 s. ISBN 978-80-7314-164-6.
SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 300 s. ISBN 978-80-7357-443-7.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 20.11.2009

Datum odevzdání: 07.05.2010


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně. Přílohy číslo 1 až 21, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 7. května 2010

.....

Jméno a příjmení studenta

Poděkování

Zde, bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Kateřině Randové a konzultantovi panu Ing. Františkovi Šupíkovi, za zájem, náměty a čas, který věnovali mně i mé bakalářské práci.

Obsah

1. Úvod	1
2. Základní pojmy z oblasti ekologických daní	3
2.1. Daně obecně	3
2.2. Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů.....	5
2.3. Daň z pevných paliv	10
2.4. Daň z elektřiny	14
2.5. Mechanismus výběru ekologických daní	18
3. Legislativní úprava ekologických daní	21
3.1. Daňový systém v Evropské unii	21
3.2. Daňový systém v České republice	23
3.3. Základní kámen pro vytvoření ekologických daní.....	24
3.4. Směrnice rady 2003/96/ES	25
3.5. Zákon č. 261/2007 o stabilizaci veřejných rozpočtů.....	28
3.6. Hnutí DUHA.....	29
4. Praktické uplatňování ekologických daní v a. s. VÍTKOVICE	32
4.1. VÍTKOVICE a. s.	32
4.1.1. Aktivita společnosti a daně	32
4.1.2. „Zelené Vítkovice a. s.“	33
4.1.3. Popis nákupu a osvobození energií	33
4.1.4. Zpracování a evidence ekologických daní.....	34
4.1.5. Daňové přiznání	36
4.1.6. Konečný spotřebitel	40
4.2. Chyba v systému a její následky	40
4.2.1. Popis problému	40
4.2.2. Následky	41
4.2.3. Rozhodnutí celního orgánu.....	41
4.2.4. Otázky k zamyšlení.....	42
4.2.5. Možné odpovědi	42
5. Závěr	44
Seznam použité literatury	45
Seznam použitých zkratk a symbolů	
Seznam obrázků, tabulek	
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	

1. Úvod

Problematika ekologických daní je v České republice poměrně mladou vědní disciplínou. Do zákonné podoby byla zpracována až k 1. lednu 2008, byť se o této problematice ve světě hovořilo již na počátku minulého století, kdy byla vytvořena teorie externalit. Na obranu české legislativy, ale musím říci, že se o jejich zavedení spekulovalo už od roku 1997.

Od 1. ledna 2008 až do 31. prosince 2011 bude probíhat první fáze ekologické daňové reformy, kdy se budou platit ekologické daně v podobě daně z elektřiny, pevných paliv a zemního plynu, po tomto datu bude následovat druhá fáze, ve které se bude zdaňovat hlavně opět zemní plyn. Dojde totiž ke zvýšení sazby uvalené na zemní plyn pod kódy nomenklatury 2711 11 a 2711 21. V poslední třetí fázi by měly být ekologické daně uvaleny i na některé druhy výrobků.

Hlavním aspektem tvorby ekologických daní je přinutit ekonomické subjekty k šetrné výrobě, omezování znečištění životního prostředí a v poslední řadě, aby začaly tyto subjekty lépe využívat omezené přírodní zdroje.

Cílem bakalářské práce je rozbor problematiky ekologických daní, nastínění legislativní úpravy těchto daní v České republice i v Evropské unii, možné řešení daňové reformy, které navrhuje Hnutí Duha a nakonec možné způsoby řešení problému v rámci praktické části.

První část bakalářské práce se zabývá teoretickým popisem ekologických daní a vymezením základních pojmů z této oblasti.

V druhé části je obsažena legislativní úprava ekologických daní, podoba daňové soustavy v Evropské unii a v České republice, směrnice Evropské rady a zákon v České republice, které ekologické daně upravují. Důvod, kterým byl zapříčiněn vlastní vznik ekologických daní, to, jak se jedno české hnutí zapojuje do zlepšení životního prostředí a jejich vlastní pojetí ekologických daní, které by mohlo v praktickém využití zajistit lepší budoucnost pro všechny následující generace.

Ve třetí části bakalářské práce je řešen případ, který se vyskytl ve VÍTKOVICÍCH a. s. a v neposlední řadě také to, jak se tato společnost vypořádala se zavedením ekologických daní.

Závěr je zaměřen na shrnutí získaných poznatků v oblasti ekologických daní.

2. Základní pojmy z oblasti ekologických daní

2.1. Daně obecně

Daň je povinná, zákonem předem stanovená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, nenávratná a pravidelně se opakující.

Ekonomickým subjektem je fyzická nebo právnická osoba povinná k dani.

Daňový systém je souhrn všech daní, které v daném státě existují. Můžeme rovněž hovořit o daňové soustavě. [5]

Daňová politika využívá daňových nástrojů k ovlivňování ekonomických a sociálních procesů ve společnosti. [5]

Tři funkce daní, které by měly napomáhat veřejným financím:

- *Alokační funkce* řeší problematiku investování vládních výdajů a optimálního rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebou.
- *(Re)distribuční funkcí* rozumíme ovlivňování vlády pomocí daní a transferových plateb důchody ekonomického subjektu.
- *Stabilizační funkce* zajišťuje stabilitu národního hospodářství a harmonizuje ekonomický vývoj země. [5]

Plátcem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je ze zákona povinna daň vyměřit, vybrat a odvést.

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, jejichž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani.

Daňové přiznání je vyjádřením povinnosti každého daňového subjektu uvést sám správci daně výši svého daňového základu a vypočítat si daňovou povinnost (výjimka – daň dědická a daň darovacích, kdy daňovou

povinnost vypočítává správce daně). Daňové přiznání je povinen podat každý, komu vzniká tato povinnost nebo ten, koho správce daně k tomuto vyzve.

Základ daně jedná se o předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách. Měrnými jednotkami rozumíme peněžní jednotky vyjádřené v Kč nebo také jednotky fyzické (například kus, litr).

Daňová harmonizace představuje sladování národních daňových systémů a jednotlivých daní v rámci Evropské unie.

Sazba daně jedná se o algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví z upraveného základu daně velikost konkrétní daňové povinnosti daňového subjektu. Výše sazby jednotlivé daně upravuje příslušný daňový zákon.

Záloha na daň jedná se o povinnou platbu na daň, kterou je povinen poplatník platit již v průběhu zdaňovacího období, to znamená v době, kdy skutečná výše daňové povinnosti za předmětné zdaňovací období není známa. Záloha vychází z předpokladu, že základ daně i daň se vytváří v průběhu celého zdaňovacího období, a je tedy spravedlivé a účelné, aby byla daň odváděna průběžně tak, jak je vytvářena. Zaplacené zálohy se započítávají na úhradu skutečně stanovené daňové povinnosti.

Daňová povinnost vzniká daňovému subjektu okamžikem dosažení zdanitelného příjmu, vlastnictvím nemovitostí atd., to znamená tehdy, kdy nastaly první skutečnosti, které podle jednotlivých daňových zákonů zakládají její vznik. Daňová povinnost tedy nevzniká až podáním daňového přiznání, či vyměřením daně nebo její splatností.

Splatnost daně jedná se o den (okamžik), do kterého má daňový subjekt povinnost uhradit daň, popřípadě zálohu na daň, splátky daně,

příslušenství daně. Splatnost jednotlivých daní je vždy stanovena předmětným zákonem.

Zdaňovacím obdobím se rozumí časový úsek, za který se vyměřuje daň, může se krýt s rokem kalendářním, může být však i vymezen jinak (například hospodářský rok, čtvrtletí, měsíc).

Daňové zvýhodnění znamená snížení vládních příjmů, a jde tedy spíše o formu dotace. Poskytuje se buďto v procesu stanovení daně (osvobození od daně, slevy na dani) nebo v procesu výběru daní (prominutí daně). [5]

2.2. Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

Podle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, části čtyřicáté páté, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů (dále jen „ZDZP“) **se daňovým územím** rozumí území České republiky.

Dodavatelem je právnická nebo podnikající fyzická osoba, která nabývá plyn bez daně za účelem dalšího prodeje.

Za **konečného spotřebitele** se považuje fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí plynu bez daně; konečným spotřebitelem není provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přepravní soustavy a provozovatel podzemního zásobníku plynu.

Plátcem daně jsou tyto osoby:

- A) Dodavatel plynu, který tento plyn dodal v tuzemsku konečnému spotřebiteli
- B) Provozovatel distribuční nebo přepravní soustavy nebo podzemního zásobníku plynu

- C) Každá osoba (fyzická nebo právnická), která použila plyn zdaněný nižší sazbou daně pro účely, k nimž se váže vyšší sazba daně
- D) Každá osoba (fyzická nebo právnická), která použila plyn osvobozený od daně pro účely, k nimž se osvobození neváže
- E) Každá osoba (fyzická nebo právnická), která spotřebovala nezdaněný plyn pro účely, k nimž se váže zdanění.

Předmětem daně je zemní plyn ve zkapalněném i plynném stavu, bioplyn, svítiplyn, vodní plyn, generátorový plyn, metan a další plyny pod kódy nomenklatury 2711 11, 2711 21, 2711 29 a 2705, které jsou určeny pro:

- Pohon stacionárních motorů
- Výrobu tepla
- Další specifické účely. [4]

Kódem nomenklatury je číselné označení výrobků uvedené v nařízení Rady celní a statistické nomenklatury a o Společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002.

Základem daně se rozumí množství plynu, který je uveden v jednotkách MWh spalného tepla. Nelze-li spalné teplo vyjádřit v MWh, stanovuje ho zákon pevnou částkou ve výši 15 MWh na tunu plynu. [2]

Sazby daně se dělí na *sazby pevné a diferencované* dle účelu použití daného plynu.

Sazby daně ze zemního plynu a některých dalších plynů

Pro plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo používaný	Sazba pro kód 2711 11 a 2711 12	Sazba pro kód 2711 29 a 2705
Pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla	30,60 Kč / 1 MWh	30,60 Kč / 1 MWh
Pro stacionární motory	30,60 Kč / 1 MWh	30,60 Kč / 1 MWh
V souvislosti s provozem a stroji používanými při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích	30,60 Kč / 1 MWh	30,60 Kč / 1 MWh
Pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, která nejsou schválena k používání převážně na veřejných silnicích	30,60 Kč / 1 MWh	30,60 Kč / 1 MWh
Pro pohon motorů nebo pro jiné účely než je uvedeno v předchozím	0 Kč / 1 MWh	264,80 Kč / 1 MWh

Tabulka číslo 2.2.1: Sazby daně ze zemního plynu a některých dalších plynů ¹

Tyto sazby daně jsou platné od 1. ledna 2008 do 31. prosince 2011.

Výše daňové povinnosti se vypočítá:

Daň (v Kč) = Základ daně x Sazba daně
--

Registrační povinnost má každá osoba, která se stala plátcem daně. K registraci dochází u místně příslušného celního úřadu.

Povinnost daň přiznat a zaplatit nastává v případě dodavatele plynu dnem dodání plynu konečnému spotřebiteli v tuzemsku. Za den dodání plynu považujeme buďto den, kdy nabyvatel plynu může s plynem nakládat jako jeho vlastník, jde zejména o případ dodávání plynu v cisternách nebo dnem skutečné spotřeby plynu či dnem dodání plynu při odečtu skutečné spotřeby plynu z měřicího zařízení. V ostatních případech se jedná o den spotřeby plynu. [4]

Osvobození od daně zmenšuje daňové zatížení pro vybrané ekonomické subjekty nebo jejich činnosti. U daně ze zemního plynu plní tyto hlavní úkoly:

¹ Zdroj: BRYCHTA, I. *Tabulky a informace pro daně a podnikání*, str. 157

- A) Nezvyšovat cenu tepla pro domácnosti, respektive plynu použitého v bytových domech** osvobození se zde týká pouze zemního plynu ve zkapalněném a plynném stavu pro výrobu tepla v domácnostech a domovních kotelnách. *Domácností* rozumíme fyzickou osobu, která nepodniká a nabývá plyn výhradně pro vlastní použití. *Domovní kotelnou* je zdroj tepla umístěn v bytovém domě.
- B) Vyloučit dvojí zdanění plynu ekologickými daněmi** osvobození se vztahuje na všechny druhy plynů používané k výrobě elektrické energie.
- C) Vytvořit pro pohonné hmoty určené pro vodní dopravu srovnatelné daňové zacházení** osvobozen je plyn určen jako pohonná hmota pro plavby po vodách v tuzemsku, s výjimkou soukromých rekreačních plavidel.
- D) Vytvořit pro všechny pohonné hmoty v běžných nádržích srovnatelné daňové zacházení** osvobození zde doplňuje osvobození pohonných hmot od spotřební daně z minerálních olejů
- E) Respektování objektivně vzniklých úbytků při nakládání s plynem vyplývajících z jeho technických vlastností** od daně se osvobozuje plyn do výše technicky zdůvodněných skutečných ztrát vzniklých při dopravě a skladování plynu, ale ne při jeho výrobě.
- F) Nezatěžovat daní energeticky náročnou výrobu kovů, hutních produktů a nekovových výrobků, což by se mohlo negativně promítnout do cen navazujících výrob** osvobození je vázáno na veškerý plyn použitý v metalurgických procesech a k mineralogickým postupům.
- G) Nezatěžovat daní plyn, který je použit k jinému účelu než pro pohon motorů nebo výrobu tepla [2]**

Podle ZDZP, § 9 **O vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně** rozhoduje celní úřad na dobu pěti let. Návrh na vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně obsahuje:

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebraného plynu osvobozeného od daně v MWh spalného tepla
- c) typ a výrobní číslo měřicího zařízení, kterým je osazeno odběrné místo, určené pro odběr plynu osvobozeného od daně, je-li plyn nabýván prostřednictvím plynárenského zařízení
- d) výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou, výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než třicet dnů.

Dále obsahuje popis účelu a způsob použití plynu osvobozeného od daně, včetně odkazu na ustanovení této části, podle něhož je plyn osvobozen od daně.

Nabytí plynu bez daně může na daňovém území pouze dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí plynu bez daně.

Povolení k nabytí plynu bez daně o jeho povolení rozhoduje celní úřad. Tento návrh musí obsahovat:

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebraného plynu bez daně v MWh
- c) výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba, výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než třicet dnů
- d) doklad prokazující, že navrhovatel je držitelem licence na obchod s plynem, pokud bude plyn odebírán převážně prostřednictvím plynárenského zařízení.

Při dodání plynu konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel **daňový doklad**. Při dodání plynu bez daně jinému dodavateli vystavuje dodavatel **doklad o prodeji**.

Podle ZDZP § 16 **Dodavatel nesmí** na daňovém území dodat plyn osvobozený od daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně. Dodavatel také nesmí na daňovém území dodat plyn bez daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí plynu bez daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Plátcí daně, kterému vznikla **povinnost daň přiznat a zaplatit**, je povinen předložit daňové přiznání a zaplatit daň do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. Dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost může plátcé daně uplatnit nejpozději do šesti měsíců ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, jehož se dodatečné daňové přiznání týká.

2.3. Daň z pevných paliv

Podle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, části čtyřicáté šesté daň z pevných paliv (dále jen „ZDPP“), **se daňovým územím** rozumí území České republiky.

Dodavatelem je právnická nebo podnikající fyzická osoba, která nabývá pevná paliva bez daně za účelem jejich dalšího prodeje.

Za **konečného spotřebitele** se považuje fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně.

Plátcem daně jsou tyto osoby:

- A) Dodavatel, který na daňovém území dodal pevná paliva konečnému spotřebiteli
- B) Fyzická nebo právnická osoba, která použila pevná paliva osvobozená od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, nebo
- C) Fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdанěné pevná paliva, s výjimkou pevných paliv osvobozených od daně.

Kódem nomenklatury je číselné označení výrobků uvedené v nařízení Rady celní a statistické nomenklatury a o Společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002.

Předmětem daně jsou tato pevná paliva:

- A) Černé uhlí, brikety, bulety a podobná pevná paliva vyrobená z černého uhlí uvedená pod kódem nomenklatury 2701
- B) Hnědé uhlí, hnědouhelné brikety, též aglomerované hnědé uhlí kromě gagátu (černého jantaru) uvedené pod kódem nomenklatury 2702
- C) Koks a polokoks z černého uhlí, hnědé uhlí nebo rašeliny, též aglomerovaný, retortové uhlí uvedené pod kódem nomenklatury 2704
- D) Ostatní uhlovodíky uvedené pod kódy nomenklatury 2706, 2708, 2713 až 2715, pokud jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro výrobu tepla.

Základem daně je množství pevných paliv vyjádřených v jednotkách GJ spalného tepla v původní vzorku. Spalné teplo v původním vzorku se prokazuje měřením akreditované laboratoře a nesmí být starší než jeden rok. Pokud ho nelze prokázat, stanoví se spalné teplo ve výši 33 GJ na tunu pevných paliv. [4]

Sazba daně je *pevně* stanovena ve výši 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku.

Výše daňové povinnosti se vypočítá:

$\text{Daň (v Kč)} = \text{Základ daně} \times \text{Sazba daně}$

Povinnost daň přiznat a zaplatit nastává u dodavatele v den dodání paliv konečnému spotřebiteli v tuzemsku. Za den dodání tedy považujeme den, kdy může nabyvatel nakládat s palivy jako vlastník. V ostatních případech se jedná o den spotřeby paliv.

Osvobození od daně z pevných paliv plní obdobné úkoly jako u osvobození od daně ze zemního plynu. Jde zejména o tyto:

- A) Nezvyšovat cenu tepla pro domácnosti** osvobození se týká paliv použitých pro výrobu tepla a jsou dodávána domácnostem.
- B) Vyloučit dvojí zdanění paliv ekologickými daněmi**
- C) Vytvořit pro všechny pohonné hmoty určené pro vodní dopravu srovnatelné daňové podmínky** osvobozeny jsou minerální oleje, zemní plyn a nyní i pevná paliva určená jako pohonná hmota pro plavby po vodách v tuzemsku.
- D) Respektovat objektivně vzniklé úbytky při nakládání s palivem**
- E) Nezatěžovat daní energeticky náročnou výrobu kovů, hutních výrobků a nekovových výrobků, což by se mohlo promítnout do cen navazujících výrob**
- F) Nezatěžovat daní paliva, která jsou použita k jinému účelu než pro pohon motorů nebo výrobu tepla [4]**

Podle ZDPP § 9 **O vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně** rozhoduje celní úřad a vydává ho na dobu pěti let. Návrh na vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně obsahuje

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebraných pevných paliv osvobozených od daně v GJ spalného tepla v původním vzorku
- c) výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou, výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než třicet dnů.

Návrh musí dále obsahovat popis účelu a způsob použití pevných paliv osvobozených od daně včetně odkazu na ustanovení této části, podle něhož jsou pevná paliva osvobozena od daně.

Nabýt pevná paliva bez daně může na daňovém území pouze dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí pevných paliv bez daně.

Povolení k nabytí pevných paliv bez daně o tomto povolení rozhoduje celní úřad. Návrh musí obsahovat:

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebraných pevných paliv bez daně v GJ spalného tepla v původním vzorku
- c) výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba, výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než třicet dnů.

Při dodání pevných paliv konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel **daňový doklad**. Při dodání pevných paliv bez daně jinému dodavateli vystavuje dodavatel **doklad o prodeji**.

Podle ZDPP § 16 **Dodavatel nesmí** na daňovém území dodat pevná paliva osvobozená od daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně.

Dodavatel také nesmí na daňovém území dodat pevná paliva bez daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Plátcí daně, kterému vznikla **povinnost daň přiznat a zaplatit**, je povinen předložit daňové přiznání a zaplatit daň do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. Dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost může plátcé daně uplatnit nejpozději do šesti měsíců ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, jehož se dodatečné daňové přiznání týká.

2.4. Daň z elektřiny

Podle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, části čtyřicáté sedmé daň z elektřiny (dále jen „ZDE“), **se daňovým územím** rozumí území České republiky.

Dodavatelem je obchodník s elektřinou, výrobce podle energetického zákona a operátor trhu s elektřinou

Konečným spotřebitelem je fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí elektřiny bez daně; konečným spotřebitelem není provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přenosové soustavy.

Plátcem daně z elektřiny jsou tyto osoby:

A) Dodavatel elektřiny, který elektřinu dodal v tuzemsku konečnému spotřebiteli. Rozlišujeme zde tři typy dodavatelů *obchodníka*, který nakupuje elektřinu za účelem dalšího prodeje, *výrobce*, který elektřinu vyrábí a *operátora trhu s elektřinou*,

který například zpracovává zprávy o budoucí očekávané spotřebě elektřiny.

B) Provozovatelé distribuční a přenosové soustavy jedná se o osoby, které zajišťují přepravu elektřiny síťovou dopravou.

C) Každá fyzická nebo právnická osoba, která použila elektřinu osvobozenou od daně pro účely, k nimž se neváže daňové osvobození

D) Každá fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněnou elektřinu pro účely, k nimž se váže zdanění

Předmětem daně je elektřina s kódem nomenklatury 2716.

Kódem nomenklatury je číselné označení výrobků uvedené v nařízení Rady celní a statistické nomenklatury a o Společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002.

Základem daně je množství elektřiny vyjádřené v MWh.

Sazba daně je *pevně* stanovena a činí 28,30 Kč/MWh.

Výše daňové povinnosti se vypočítá:

$\text{Daň (v Kč)} = \text{Základ daně} \times \text{Sazba daně}$

Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká v případě dodavatele elektřiny dnem dodání elektřiny konečnému spotřebiteli. Za den dodání se u tohoto způsobu považuje buďto den odečtu z měřicího zařízení nebo den zjištění skutečné spotřeby elektřiny. V ostatních případech se jedná o den spotřeby elektřiny.

Osvobození od daně z elektřiny plní podobné úkoly jako u předchozích dvou ekologických daní. Zde však může být osvobozena

nejenom spotřeba elektřiny, ale i její samotná výroba. Mezi základní úkoly osvobození patří:

- A) Podpora výroby elektřiny šetrné k životnímu prostředí,** ekologicky šetrnou elektřinou rozumíme elektřinu pocházející ze sluneční, větrné nebo geotermální energie, vyrobenou ve vodních elektrárnách, vyrobenou z biomasy nebo z produktů vyrobených z biomasy, vyrobenou emisí metanu z uzavřených uhelných dolů nebo z palivových článků.
- B) Vyloučit dvojí zdanění elektřiny ekologickými daněmi nebo ekologickou a spotřební daní**
- C) Výroba elektřiny s vyloučením dodání (prodeje) dalším osobám** jedná se o elektřinu vyrobenou v dopravních prostředcích (elektromobilech), která je v nich i spotřebovávána.
- D) Nezvyšovat cenu jízdného v hromadné dopravě cestujících** jedná se zde o elektřinu použitou v železniční, tramvajové a trolejbusové dopravě.
- E) Respektovat objektivně vzniklé ztráty elektřiny**
- F) Nezatěžovat daní energicky náročnou výrobu kovů, hutních výrobků a nekovových výrobků, což by se mohlo promítnout do cen navazujících výrob**
- G) Nezatěžovat daní elektřinu, která není primárně energetickým zdrojem,** zde se hlavně jedná o činnosti jako je pokovování předmětů, galvanické leptání.
- H) Nezatěžovat daní samotnou výrobu elektřiny** od daně je osvobozena daň použita pro technické účely (například na roztočení vrtule větrné elektrárny). [4]

Podle ZDE § 9 **O vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně** rozhoduje celní úřad. Návrh na jeho vydání musí obsahovat:

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebrané elektřiny osvobozené od daně v MWh

- c) registrační číslo odběrného místa určeného pro odběr elektřiny osvobozené od daně
- d) rozhodnutí o udělení licence na výrobu elektřiny, výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou, výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než třicet dnů.

Dále musí tento *návrh* obsahovat:

- a) popis účelu a způsobu použití elektřiny osvobozené od daně včetně odkazu na ustanovení této části, podle něhož je elektřina osvobozena od daně
- b) schéma zobrazující odběrné elektrické zařízení v odběrném místě navrhovatele odpovídající skutečnému stavu, včetně zařízení využívajících elektřinu osvobozenou od daně.

Nabýt elektřinu bez daně smí pouze daňový obchodník s elektřinou, a to pouze na základě povolení k nabytí elektřiny bez daně.

Povolení k nabytí elektřiny bez daně, o jeho vydání rozhoduje celní úřad, návrh na vydání tohoto povolení obsahuje:

- a) identifikační údaje navrhovatele
- b) předpokládané roční množství odebrané elektřiny bez daně v MWh
- c) výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba, výpis nesmí být v den podání návrhu starší než třicet dnů
- d) doklad prokazující, že navrhovatel je držitelem licence na obchod s elektřinou.

Při dodávání elektřiny konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel **daňový doklad**. Při dodávání elektřiny bez daně obchodníkovi s elektřinou vystavuje dodavatel **doklad o prodeji**.

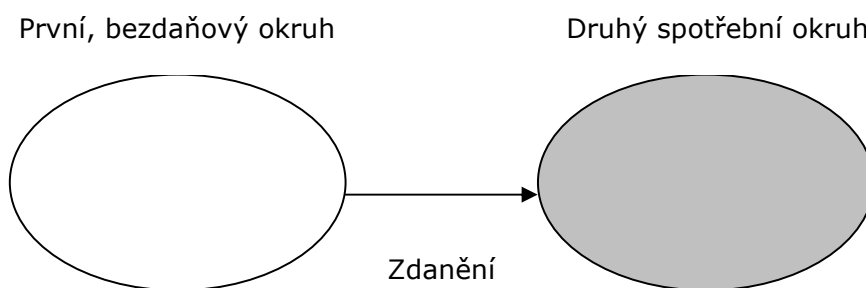
Podle ZDE § 16 **Dodavatel nesmí** na daňovém území dodat elektřinu osvobozenou od daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně. Dodavatel také nesmí na daňovém území dodat elektřinu bez daně fyzické nebo právnické osobě, která není držitelem povolení k nabytí elektřiny bez daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Plátcům daně, kterým vznikla **povinnost daň přiznat a zaplatit**, jsou povinni předložit daňové přiznání a zaplatit daň do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. Dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost může plátce daně uplatnit nejpozději do šesti měsíců ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, jehož se dodatečné daňové přiznání týká.

2.5. Mechanismus výběru ekologických daní

Mechanismus výběru ekologických daní – obecné schéma

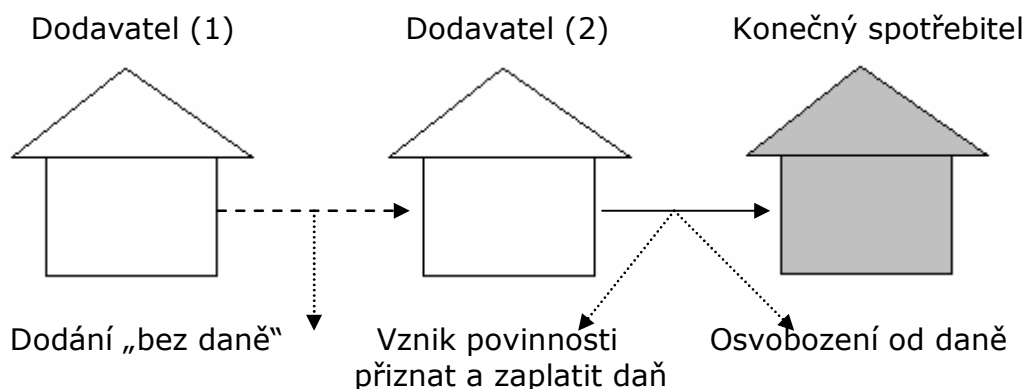


Obrázek číslo 2.5.1: Mechanismus výběru ekologických daní – obecné schéma ²

² Zdroj: SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice* str. 279

V prvním, bezdaňovém okruhu nejsou výrobky zatíženy ekologickou daní, a to ani v případě, kdy dochází k jejich nákupům a prodejům. Ke zdanění dochází až při přechodu výrobku z prvního okruhu do druhého, tj. do okruhu (fáze), v němž dochází ke spotřebě výrobku. Následné nákupy a prodeje výrobku v tomto okruhu již zdanění nepodléhají. Toto schéma je jednoduché pro vysvětlení principu místa zdanění. V praxi, ale nastává, že i konečná spotřeba může být od daně osvobozena. Pro praxi je tedy důležité určit okamžik zdanění a vymežit počet osob, které mohou „působit“ v prvním, bezdaňovém okruhu a ve druhém, spotřebním okruhu. [4]

Mechanismus výběru ekologických daní – konkretizace schématu



Obrázek číslo 2.5.2.: Mechanismus výběru ekologických daní – konkretizace schématu ³

V prvním, bezdaňovém okruhu mohou nabývat výrobek bez daně pouze jejich výrobci, v případě paliv i těžbařské společnosti a dodavatelé. Jedná se o obchodníky se zemním plynem, pevnými palivy nebo elektřinou, kteří musí mít k nabytí výrobků bez daně povolení celního úřadu.

Smyslem dodání výrobku v řetězci osob je dodat výrobek ke spotřebě. V případě, že dodavatel dodá výrobek konečnému spotřebiteli, tj. osobě, která nemá povolení pořizovat výrobek bez daně, musí výrobek buď zdanit, nebo ho osvobodit od daně. Kterou z variant zvolí, závisí na účelu dodání výrobku. Při dalším pohybu výrobku mezi konečnými

³ Zdroj: SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně* str. 280

spotřebiteli v tuzemsku již nedochází k dalším daňovým efektům, to znamená, že výrobek se pohybuje včetně daně nebo osvobozený od daně.

Situace se, ale zkomplikuje, když koneční spotřebitelé jsou každý z jiného členského státu Evropské unie popřípadě z členského státu a ze třetí země. Princip výběru ekologické daně v zemi původu i v zemi spotřeby způsobí, že výrobek může být zdaněn v obou státech, aniž by bylo možné uplatnit ve státě dodavatele **nárok na vrácení daně**. [4]

Nárok na vrácení daně mají pouze zahraniční osoby definované jako osoby *požívající výsady a imunity*, a to na základě principu vzájemnosti nebo v souladu s mezinárodními smlouvami. Jde o rozsáhlý počet osob, ať už fyzických nebo právnických. Pro názornou ukázkou jsem si vybrala úředníka zastupitelství mezinárodní organizace a jeho rodinné příslušníky. Vrácení daně je pro tyto osoby spojeno s řadou podmínek. Úředník nesmí mít místo pobyt v České republice ani nesmí být českým státním příslušníkem. Musí být trvale přidělen v tuzemsku k výkonu úřednické funkce. Jeho rodinný příslušník musí dosáhnout věku 15 let, nesmí být státním občanem České republiky a musí žít v tuzemsku ve společné domácnosti s úředníkem, další povinností je registrace Ministerstvem zahraničních věcí České republiky. **Nárok na vrátnu** daně prokazují oprávněné osoby *daňovým dokladem* o nákupu příslušné komodity a uplatňují ho v podaném daňovém přiznání. [4]

3. Legislativní úprava ekologických daní

3.1. Daňový systém v Evropské unii

V celé Evropské unii neexistuje jednotný daňový systém. Evropská unie pro rozlišení daní používá metodiku OECD. Tato metodika se zaměřuje na harmonizaci daňových systémů v rámci Evropské unie. Ekologické daně se v této metodice nacházejí ve skupině akcí. Ekologické daně podle metodiky OECD jsou označeny číselným kódem 5000. Ekologické daně jsou v Evropské unii upraveny směrnicí 2003/96/ES.

Akcízy jsou nepřímé selektivní daně, jimiž se stát snaží omezovat škodlivou spotřebu na jedné straně a na straně druhé jsou stálými přírůsky do státního rozpočtu. Tato daň je uvalena na vybrané výrobky (například elektřina). Jedná se o jednorázovou daň a to znamená, že je vybírána najednou při uvedení do oběhu. Funkcí ekologických daní by měla být změna chování ekonomických subjektů ve prospěch životního prostředí.

Klasifikace daní dle metodiky OECD

1000 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů

1100 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od jednotlivců

1110 Z příjmů a ze zisků

1120 Z kapitálových výnosů

1200 Daně z příjmů, zisků a kapitálových výnosů od společností

1210 Z příjmů a ze zisků

1220 Z kapitálových výnosů

1300 Položky, které nelze jednoznačně zařadit mezi 1100 a 1200

2000 Příspěvky na sociální zabezpečení

2100 Zaměstnanci

2200 Zaměstnavatelé

2300 Samostatně výdělečná osoba nebo nezaměstnaná

2400 Nezařaditelné do 2100, 2200 a 2300

3000 Daně z mezd a pracovních sil

4000 Daně majetkové

4100 Pravidelné daně z nemovitého majetku

4110 Domácností

4120 Ostatní

4200 Pravidelné daně z čistého jmění

4210 Jednotlivci

4220 Společnosti

4300 Daně z nemovitosti dědické a darovací

4310 Daně z nemovitostí a dědické

4320 Daně darovací

4400 Daně z finančních a kapitálových transakcí

4500 Ostatní nepravidelné daně z majetku

4510 Z čistého jmění

4520 Ostatní nepravidelné

4600 Ostatní pravidelné daně z majetku

5000 Daně ze zboží a služeb

5100 Daně z výroby, prodeje, převodu, leasingu a dodávek zboží a úpravy zboží

5110 Daně všeobecné

5111 Daň z přidané hodnoty

5112 Daně prodejní (obratové)

5113 Ostatní všeobecné daně ze zboží a služeb

5120 Daně ze speciálních zboží a služeb

5121 Spotřební daně

5122 Zisky z fiskálních monopolů

5123 Cla a dovozní daně

5124 Vývozní daně

5125 Daně z investičního zboží

5126 Daně ze speciálních služeb

5127 Ostatní daně z mezinárodního obchodu a transakcí

5128 Ostatní daně ze speciálních zboží a služeb

5130 Nezařaditelné do skupin 5110 až 5120

5200 Daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonání určitých činností

5210 Pravidelné daně

5211 Placené domácnostmi z motorových vozidel

5212 Placené ostatními subjekty z motorových vozidel

5213 Ostatní pravidelné daně

5220 Nepravidelné daně

5300 Nezařaditelné do skupin 5100 a 5200

6000 Ostatní daně

6100 Placené výhradně podniky

6200 Placené jinými subjekty než podniky nebo neidentifikovatelné ⁴

3.2. Daňový systém v České republice

V české legislativě nalezneme ekologické daně mezi nepřímými daněmi, jsou upraveny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Kdy část čtyřicátá pátá upravuje daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, část čtyřicátá šestá daň z pevných paliv a v části čtyřicáté sedmé nalezneme daň z elektřiny.

Klasifikace daní v České republice

1) Daně přímé jsou placeny přímo poplatníkem daně z jeho příjmů nebo majetku.

A) Daně z příjmů placeny z důchodu ekonomického subjektu.

- Daň z příjmu fyzických osob
- Daň z příjmu právnických osob

B) Majetkové daně placeny z majetku ekonomického subjektu.

- Daň silniční
- Daň z nemovitosti

⁴ Zdroj: ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii* str. 31 a 32

- Z majetkových transakcí
 - Daň dědická
 - Daň darovací
 - Daň z převodu nemovitosti

2) Daně nepřímé jsou placeny plátcem daně, ale ve skutečnosti je platí konečný spotřebitel. Jsou daněmi nepřímými, protože zvyšují cenu zboží.

A) Spotřební daně týkají se vybraných druhů výrobků. Jde zejména o výrobky, které jsou pro zdraví obyvatel škodlivé.

- Daň z minerálních olejů
- Daň z lihu
- Daň z piva
- Daň z vína a meziproduktů
- Daň z tabákových výrobků

B) Daň z přidané hodnoty týkají se všech druhů výrobků.

C) Ekologické daně jsou daně k ochraně životního prostředí.

- Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
- Daň z pevných paliv
- Daň z elektřiny

3.3. Základní kámen pro vytvoření ekologických daní

Můžeme jím nazvat externalitu. Externalitou nazýváme stav, kdy někteří lidé získávají nezaslouženě výhody z činnosti jiných, aniž by za ně zaplatili. Tímto se vyznačuje *pozitivní externalita*. Nebo stav kdy jsou lidé nuceni nést následky špatné činnosti jiných, aniž by jim byly takto vzniklé náklady kompenzovány, toto pak nazýváme *negativní externalitou*. Externalitou můžeme také nazvat chování nás lidí k okolnímu světu. Vládní přístupy k omezení negativních externalit spočívají v aplikaci zákonů na ochranu životního prostředí a maximálních limitů pro znečištění. Pokud společnost poruší zákon, může být sankcionována.

Příklad pozitivní i negativní externality: Pan Novák byl dlouholetým kuřákem, kterému nezáleželo ani na vlastní rodině, doslova jim kouřil do

obličejů, čímž svým příbuzným způsoboval negativní externalitu, protože oni kouření nesnášeli a jak je známo pasivní kouření může ohrožovat i jejich vlastní zdraví. Jenže při lékařském vyšetření zjistili panu Novákovi vzácnou chorobu a s kouřením musel nadobro přestat čím zapříčinil vznik pozitivní externality jak pro své zdraví tak i pro zdraví své rodiny. [2]

Opravné či Pigouovské daně jsou navrženy tak, aby znečišťovatelé omezovali množství vyprodukovaných emisí. To znamená uvalení daně na každou jednotku znečištění životního prostředí. Ale ač by byly z hlediska ochrany životního prostředí optimální, jsou spíše teoretickým konceptem.

3.4. Směrnice rady 2003/96/ES

Tato směrnice upravuje strukturu zdanění energetických produktů a elektřiny v rámci Evropské unie. Má za cíl sjednotit fungování vnitřního trhu a dosažení cílů ostatních politik Společenství.

Což vyžadovalo stanovení minimální úrovně zdanění pro většinu energetických produktů, včetně elektřiny, zemního plynu a uhlí. Každá z členských zemí Evropské unie si může, ale sama určit různé formy zdanění a osvobození pro energetické produkty.

Členské státy mohou od daně osvobodit zejména kombinovanou výrobu tepla a elektrické energie s cílem podpořit využití alternativních zdrojů energie. Osvobození se týká i biopaliv.

Pro účely této směrnice se pojmem **„energetické produkty“** rozumějí výrobky:

- a) kódů KN 1507 až 1518, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota;
- b) kódů KN 2701, 2702 a 2704 až 2715;
- c) kódů KN 2901 a 2902;
- d) kódu KN 2905 11 00, které nejsou syntetického původu, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota;
- e) kódu KN 3403;
- f) kódu KN 3811;

g) kódu KN 3817;

h) kódu KN 3824 90 99, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota.

Pokud jsou tyto výrobky určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány jako pohonná hmota nebo palivo, zdaňují se energetické produkty jiné než produkty, pro které je úroveň zdanění stanovena v této směrnici, podle účelu použití sazbou v téže výši jako sazba pro obdobné palivo nebo pohonnou hmotu. Energetický produkt má dvojí použití, pokud se používá jednak jako palivo, a jednak pro jiné účely než jako pohonná hmota nebo palivo. Za dvojí použití se považuje i použití energetických produktů pro chemickou redukci a v elektrolytických a metalurgických procesech. Úrovní zdanění se zde rozumí celková výše všech nepřímých daní (vyjma DPH), která se vypočítává přímo nebo nepřímo z množství energetických produktů a elektřiny v době jejich propuštění pro domácí spotřebu. Členské státy mohou uplatňovat rozlišné sazby daně, ale ty nesmí být nižší než stanovené touto směrnicí.

Minimální sazby daně z paliv – pohonných hmot

	1. ledna 2004	1. ledna 2010
Olovnatý benzín (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 11 31, 2710 11 51 a 2710 11 59	421	421
Bezolovnatý benzín (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 a 2710 11 49	359	359
Plynový olej (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 19 41 až 2710 19 49	302	330
Petrolej (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 19 21 a 2710 19 25	302	330
Zkapalnělý plyn (LPG) (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2711 12 11 až 2711 19 00	125	125
Zemní plyn (v eurech na GJ spalného tepla). Kódy KN 2711 11 00 a 2711 21 00	2,6	2,6

Tabulka číslo 3.4.1.: Minimální sazby daně z paliv – pohonných hmot ⁵

Těmito sazbami se zdaní pohonné hmoty. Členské státy mohou rozlišovat mezi plynovým olejem používaným jako pohonná hmota k obchodním a neobchodním účelům, pokud jsou dodrženy minimální

⁵ Zdroj: *Směrnice rady 2003/96/ES*

úrovně zdanění. Plynovým olejem používaným jako pohonná hmota k obchodním účelům se rozumí pohonná hmota použita například k tomuto účelu: přeprava zboží na vlastní nebo cizí účet motorovými vozidly nebo jízdními soupravami, které jsou určeny výlučně k přepravě zboží po silnicích.

Minimální sazby daně z paliv pro průmyslové nebo komerční účely

Plynový olej (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 19 41 až 2710 19 49	21
Petrolej (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2710 19 21 a 2710 19 25	21
Zkapalnělý plyn (LPG) (v eurech na 1 000 l). Kódy KN 2711 12 11 až 2711 19 00	41
Zemní plyn (v eurech na GJ spalného tepla). Kódy KN 2711 11 00 a 2711 21 00	0,3

Tabulka číslo 3.4.2.: Minimální sazby daně z paliv pro průmyslové nebo komerční účely ⁶

Tyto sazby daně se vztahují na použití paliv pro průmyslové a obchodní účely. Jde především o tyto účely:

- a) zemědělské a zahradnické práce, chov ryb a lesnictví;
- b) stacionární motory;
- c) zařízení a stroje používané při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích;
- d) vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, jež nejsou schválena k používání převážně na veřejných silnicích.

Minimální sazby daně z paliv pro topné účely a elektrické energie

	Obchodní účely	Neobchodní účely
Plynový olej (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2710 19 41 až 2710 19 49	21	21
Těžký topný olej (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2710 19 61 až 2710 19 69	15	15
Petrolej (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2710 19 21 a 2710 19 25	0	0
Zkapalnělý plyn (LPG) (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2711 12 11 až 2711 19 00	0	0
Zemní plyn (v eurech na GJ spalného tepla) Kódy KN 2711 11 00 až 2711 21 00	0,15	0,3
Uhlí a koks (v eurech na GJ spalného tepla) Kódy KN 2701, 2702 a 2704	0,15	0,3
Elektrina (v eurech na MWh) Kód KN 2716	0,5	1,0

Tabulka číslo 3.4.3: Minimální sazby daně z paliv pro topné účely a elektrické energie ⁷

⁶ Směrnice rady 2003/96/ES

⁷ Směrnice rady 2003/96/ES

Tyto sazby daně jsou určeny pro zdanění paliv určené pro topné účely a elektrickou energii.

Členské státy, které nepřijaly euro, přepočítají hodnotu tohoto zdanění na svou národní měnu, pomocí platného kurzu platného první pracovní den v říjnu, které jsou uveřejněny v Úředním věstníku Evropské unie, a použijí je od 1. ledna následujícího kalendářního roku. [7]

Tato směrnice byla roku 2004 novelizována na Směrnici rady 2004/74/ES, ve které se pojednává o možnosti České republiky uplatňovat u energetických produktů a elektřiny dočasné osvobození od daně nebo snížení úrovně zdanění. Hlavním důvodem byly vážné hospodářské či sociální potíže vzhledem k nízké úrovni uplatňovaných spotřebních daní a k nízké úrovni důchodů. Česká republika mohla toto osvobození uplatňovat do 1. ledna 2008. [8]

3.5. Zákon č. 261/2007 o stabilizaci veřejných rozpočtů

Tento zákon vstoupil v platnost a nabyl účinnosti k 1. lednu 2008. V tomto zákoně jsou upraveny ekologické daně pod částmi čtyřicátou pátou, čtyřicátou šestou a čtyřicátou sedmou. Jednotlivé názvy těchto částí jsou: část čtyřicátá pátá **daň ze zemního plynu a některých dalších plynů**, část čtyřicátá šestá **daň z pevných paliv** a část čtyřicátá sedmá **daň z elektřiny**.

V tomto zákonu je přesně vymezeno kdo je dodavatelem, kdo je konečným spotřebitelem, kdo je plátcem daně, co je předmětem daně, co je základem daně a jaké jsou jeho sazby, jak se samotná daň vypočte. Kdy vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Co konkrétně je od daně osvobozeno, jaké doklady se používají při prodeji, jak se tyto daně správně evidují. Které osoby mohou požadovat vrácení daně. Jakým obdobím je zdaňovací období, kdy se podává daňové přiznání a kdy je daň splatná.

Dále jsou zde uvedeny správní delikty a jejich postihy. [10]

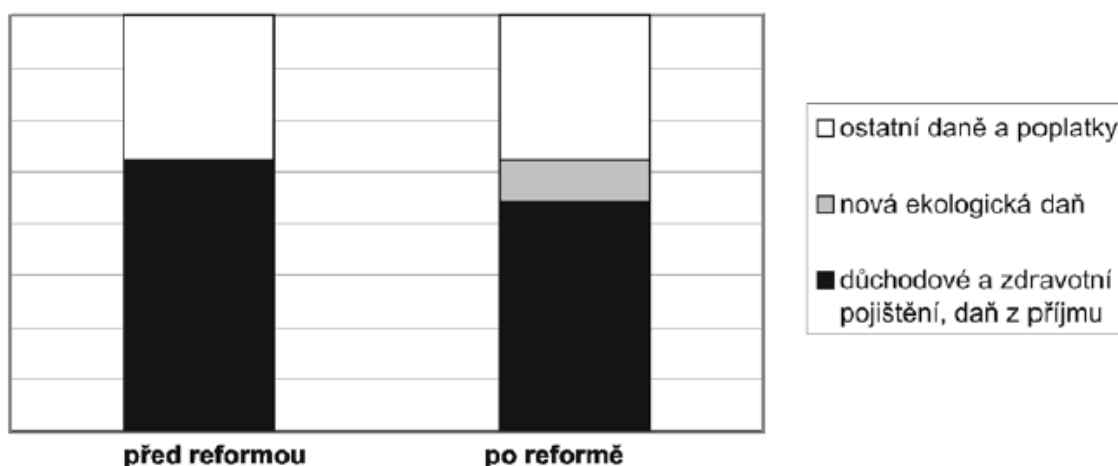
3.6. Hnutí DUHA

Tato organizace je českým zástupcem Friends of the Earth International, největšího světového sdružení ekologických organizací. Hnutí Duha ve své publikaci **Ekologická daňová reforma** navrhuje pět konkrétních daňových reforem, které pomohou:

- Usnadnit spotřebitelům výběr vysoce efektivních automobilů s nízkou spotřebou
- Omezit zbytečné obaly na zboží, které obtěžují domácnosti a zvyšují spotřebu surovin
- Oživit krajinu přesunem od vysoké spotřeby pesticidů ke zdravějšímu zemědělství
- Rozhýbat recyklaci milionů tun odpadních surovin, které nahradí těžbu v lomech
- Budovat silnou, prosperující ekonomiku s vysokou energetickou efektivností.

Daňová reforma je zde popsána v postupném přesunu části daňového zatížení z toho, co chce společnost podporovat (ekologická auta, pracovní místa), na věci, které se snažíme omezit (znečištění ovzduší). Koncept přitom dodržuje požadavek fiskální neutrality, příjmy ze státní pokladny ani daňové zatížení ekonomiky se touto operací nemají zvýšit ani snížit. V praxi to může například znamenat, že ekologická daň postupně poroste a daň, která postihuje naši práci (daň z příjmu) se pomalu snižuje. Společnostem začnou klesat náklady na zaměstnance, mohou mu tedy poskytnout vyšší plat nebo založit nová pracovní místa. Dále klesá znečištění prostředí, nezaměstnanost a roste efektivnost průmyslu.

Princip ekologické daňové reformy



Obrázek číslo 3.6.1: Princip ekologické daňové reformy⁸

Reforma bývá úspěšná, provádí-li se krok po kroku, společnosti i domácnosti mají tedy čas připravit se na zavedení čistých a efektivních technologií, vědí, jak se budou zhruba vyvíjet ceny a přizpůsobí tomu své investice a plánování. Průhledné a stabilní prostředí i důvěryhodná představa, jaká pravidla stát v příštích desetiletích plánuje nastavit, jsou podmínkou pro investice do zelených odvětví. Mezi ekonomické přínosy pak můžeme zařadit nižší znečištění a modernizaci ekonomiky, mezi sociální přínosy vytváření nových pracovních míst.

Hnutí DUHA popisuje zavedení obalové daně, daně z motorových vozidel, pesticidové daně, daně z těžby stavebních surovin a energetické daně.

Zavedením obalové daně by se zvýšilo procento recyklace obalových materiálů. Účelem této daně by mělo být předcházení odpadu z obalů. Daň by měla motivovat výrobce k tomu, aby minimalizovali hmotnost a objem obalů, aby používali obaly opakovaně použitelné či recyklovatelné, a aby mohli pro stejný účel používat materiály méně zatěžující životní prostředí. A v neposlední řadě by měla tato daň znevýhodnit netříditelné obaly a obaly na jedno použití.

⁸ Zdroj: Němcová, P., Kotecký, V. *Ekologická daňová reforma: impuls pro modernizaci ekonomiky* str. 6

Daň z motorových vozidel by měla v první řadě rozhybat trh s vysoce efektivními automobily, které by byly s nízkou spotřebou. Daň by přispěla ke snížení emisí CO₂, zlepšení znečištění ve větších městech, nižší spotřebě a dovozu ropy. Napomůže k rychlejší obměně vozového parku a podpoří nabídku ekologických vozů na trhu.

Spotřeba pesticidů je sice v České republice nižší než ve většině států západní Evropy, ale to neznamená, že jsou zdraví neškodné. Pesticidy používané v českém zemědělství mají neblahý vliv na českou faunu i floru. Řada z nich jsou karcinogeny, které ubližují i nám lidem. Zavedením pesticidové daně by stát motivoval zemědělce k nižší spotřebě těchto škodlivin.

Pro těžební společnosti je výhodnější dobývat přírodní surovinu (stavební kámen, štěrkopísek, vápenec) než recyklovat odpad. Tato daň by měla hlavně usilovat o šetrné nakládání se surovinami a zároveň by měla motivovat k recyklaci, k využívání odpadů z těžby, podporovat využívání druhotných surovin a zpracování nerostných surovin.

Energetickými daněmi sdružení DUHA navrhuje rozhybat investice do vysoce efektivních technologií, které sníží energetickou náročnost ekonomiky. Reforma by rovněž sloužila jako motivace k inovacím a přiměla by výrobce dodávat na trh jen vysoce efektivní výrobky. Spotřebitelé i společnosti by tak získávali další příležitosti pro snížení účtů za energie i skleníkových plynů. [3]

4. Praktické uplatňování ekologických daní v a. s.

Vítkovice

4.1. VÍTKOVICE a. s.

4.1.1. Aktivity společnosti a daně

Vítkovické železářny založil v roce 1828 osvětlený olomoucký arcibiskup, arcivévoda Rudolf Jan. Tato společnost je nejznámější českým strojírenským výrobcem, je zaměřena na nosné výrobní programy – metalurgii, těžké strojírenství a lodní díly, inženýring oceláren a válcoven. Pod svými ochrannými mateřskými křídly má skoro třicet firem. Společnost se snaží o ekologizaci své výroby, které napomáhá nová oblast Green Technology – CNG. Jednou z významných společností ve skupině VÍTKOVICE MACHINERY GROUP je společnost VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a. s. z jejíž materiálů jsem měla možnost čerpat inspiraci a informace pro tuto bakalářskou práci.

K 31. prosinci 2009 zaměstnávala VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a. s. celkem 1 610 zaměstnanců, kteří mohli absolvovat minimálně jeden z 2 541 kursů. Společnost VÍTKOVICE a. s. na poli vědy a výzkumu spolupracuje na inovaci svých výrobních procesů, nových výrobních technologií a nových výrobků i s Vysokou školou báňskou – Technickou univerzitou Ostrava. VÍTKOVICE a. s. se snaží o co nejmenší znečištění životního prostředí. Ve své výroční zprávě uvádí, že v roce 2009 nebyla penalizovaná za porušování nebo neplnění zákonných povinností ani jedinkrát. Společnost je plátcem těchto daní:

- a) daně z příjmů fyzických osob
- b) daně z příjmů právnických osob
- c) daně silniční
- d) daně z nemovitosti
- e) daně z přidané hodnoty
- f) daní ekologických**

4.1.2. „Zelené Vítkovice a. s.“

Dne 24. února 2010 zprovoznila VÍTKOVICE Doprava a. s. v rámci rozvoje nových, čistých a vyspělých technologií (Green Technology) v Ostravě první velkou plnicí stanicí na stlačený zemní plyn pro pohon automobilů. Jedná se o veřejnou plnicí stanicí budoucí sítě CNG Vitall. Stanice je samoobslužná a funguje nepřetržitě 24 hodin denně, tato plnicí stanice se nachází v Ostravě-Vítkovicích na Ruské ulici.

A proč tedy jezdit na CNG? Zemní plyn má velký potenciál pro využití jako motorové palivo. Je levný, má vysoké oktanové číslo, jedná se o čisté palivo, které nemá problémy se současnými i budoucími emisními limity. Pro zajímavost ve světě jezdí na zemní plyn více než 8 milionů vozidel v 60 zemích.

A co je tedy CNG? CNG je zkratka anglického názvu pro stlačený zemní plyn – Compressed Natural Gas. Zemní plyn je nejčistší a zároveň neekonomičtější palivo, které je v současné době v dopravě k dispozici. V porovnání s klasickými palivy, jakými jsou benzín či diesel, je jeho cena poloviční a dopady na životní prostředí jsou minimální.

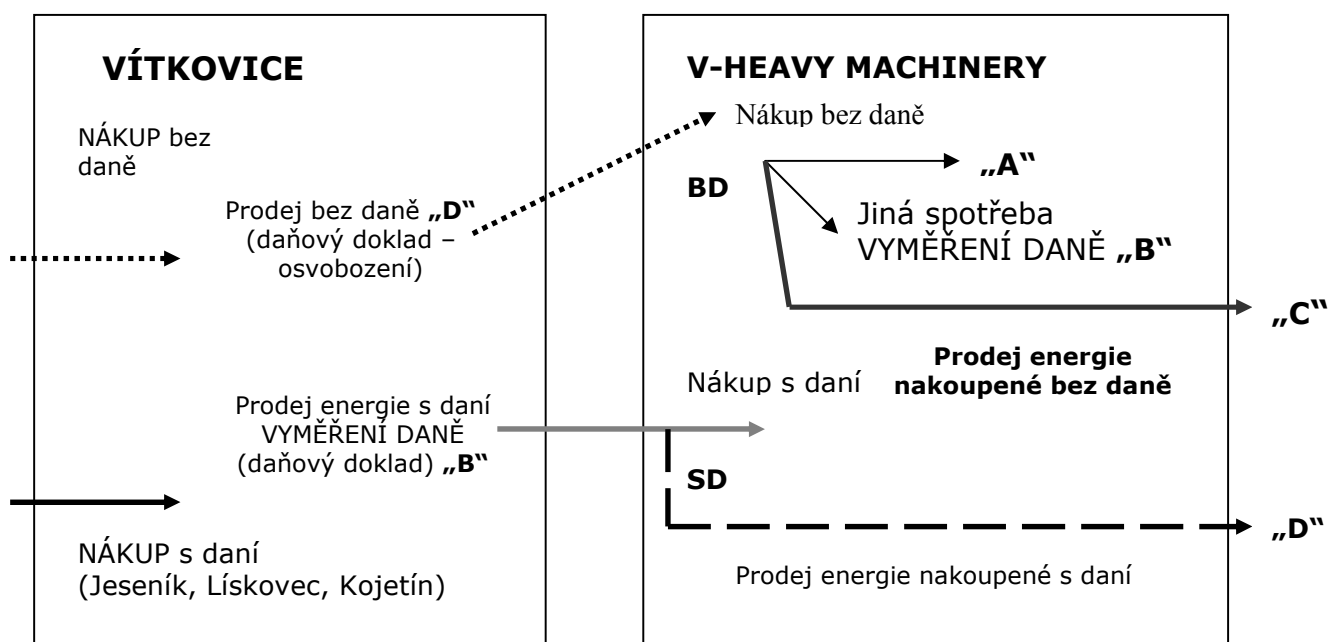
Zde je vidět, že i když je skupina VÍTKOVICE MACHINERY GROUP v České republice strojírenským gigantom, tak se snaží o zlepšení životního prostředí na Ostravsku.

4.1.3. Popis nákupu a osvobození energií

VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a. s. (dále jen VHM) je odběratelem, který vlastní povolení k nabytí plynu, pevných paliv a elektřiny bez daně pro spotřebu v metalurgických procesech, viz Přílohy číslo 1 a 2

VHM nakupuje elektřinu a plyny od VÍTKOVICE a. s. (dále jen VTK) a dalších dodavatelů na vyjmenovaná spotřební místa bez ekologické daně (ve schématu „BD“) a ostatní nákupy s ekologickou daní (ve schématu „SD“).

Popis nákupu a osvobození energií a jejich následná fakturace



Obrázek číslo 4.1.3.1: Popis nákupu a osvobození energií a jejich následná fakturace⁹

4.1.4. Zpracování a evidence ekologických daní

VHM účtuje spotřebu energií

1. Spotřeba energií nakupované bez ekologické daně – na vrub nákladů, cena je bez ekologické daně (ve schématu „A“).
2. Spotřeba energií nakupovaných s ekologickou daní – na vrub nákladů, cena je včetně ekologické daně (ve schématu „SD“).
3. Spotřeba energií nakoupené bez ekologické daně k jiným účelům, než na které se osvobození od ekologické daně vztahuje – na vrub nákladů se účtuje nejprve cena bez ekologické daně a dodatečně se na vrub nákladů doúčtuje ekologická daň, kterou má povinnost VHM odvést (ve schématu „B“).
4. Prodej energií nakoupené bez ekologické daně dalšímu spotřebiteli – při fakturaci se vystaví **„daňový doklad“** k ekologické dani a VHM v pozici prodejce ekologickou daň odvede. Ekologická daň je základem DPH (ve schématu „C“).

⁹ Zdroj: Vlastní

5. Prodej energií nakoupené s ekologickou daní – fakturace je bez ekologické daně, dodavatel vystavuje podle zákona **prodejní doklad** (ve schématu „D“).

Evidence ekologických daní, pro účely evidence jsou v účetnictví zřízeny samostatné analytické účty:

344000 – EKO daně

344001 – EKO daně – zúčtování

344010 – Ekologická daň zemní plyn - kód nomenklatury 271121

344011 – Ekologická daň koksárenský plyn - kód nomenklatury 2705

344012 – Ekologická daň ostatní plyny - kód nomenklatury 271129

344020 – Ekologická daň elektřina - kód nomenklatury 2716

344030 – Ekologická daň pevná paliva ¹⁰

Evidence o jednotlivých případech ekologických daní je zjištěna podle obrátů na samostatných analytických účtech a podle soupisu daňových dokladů nebo podle podkladů zajišťovaných úsekem 505 – Energetika a obchod (VÍTKOVICE a. s.), který je povinen zajistit součinnost při případné kontrole celním orgánem.

V daňových dokladech při fakturaci energií podle „C“ je povinen výstavce faktury – fakturační oddělení zajistit, aby faktura obsahovala náležitosti daňového dokladu ekologických daní. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne dodání energií konečnému spotřebiteli. Ke shlednutí v Příloze číslo 3.

Daňový doklad pro dodání plynu obsahuje:

A) identifikační údaje dodavatele

B) identifikační údaje konečného spotřebitele

C) typ a výrobní číslo měřícího zařízení, kterým je osazeno odběrné místo, je-li plyn dodán prostřednictvím plynárenského zařízení

¹⁰ Zdroj: Vlastní, čerpáno z účtového rozvrhu VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a. s.

- D) množství dodaného plynu v MWh spalného tepla, s výjimkou plynu osvobozeného od daně
- E) množství dodaného plynu osvobozeného od daně v MWh spalného tepla
- F) účel použití
- G) výši daně celkem v Kč
- H) den dodání
- I) datum vystavení daňového dokladu
- J) číslo daňového dokladu

Daňový doklad pro dodání elektřiny obsahuje:

- A) identifikační údaje dodavatele
- B) identifikační údaje konečného spotřebitele
- C) registrační číslo odběrného místa
- D) množství dodané elektřiny v MWh, s výjimkou elektřiny osvobozené od daně
- E) množství dodané elektřiny osvobozené od daně v MWh
- F) výši daně celkem v Kč
- G) den dodání
- H) datum vystavení daňového dokladu
- I) číslo daňového dokladu

4.1.5. Daňové přiznání

Přiznání k dani z elektřiny a zemního plynu zpracovává na základě zmocnění VÍTKOVICE ACCOUNTING a. s. (dále jen V-A) – zmocněná osoba k jednání s celním orgánem je Ing. František Šupík z následujících podkladů:

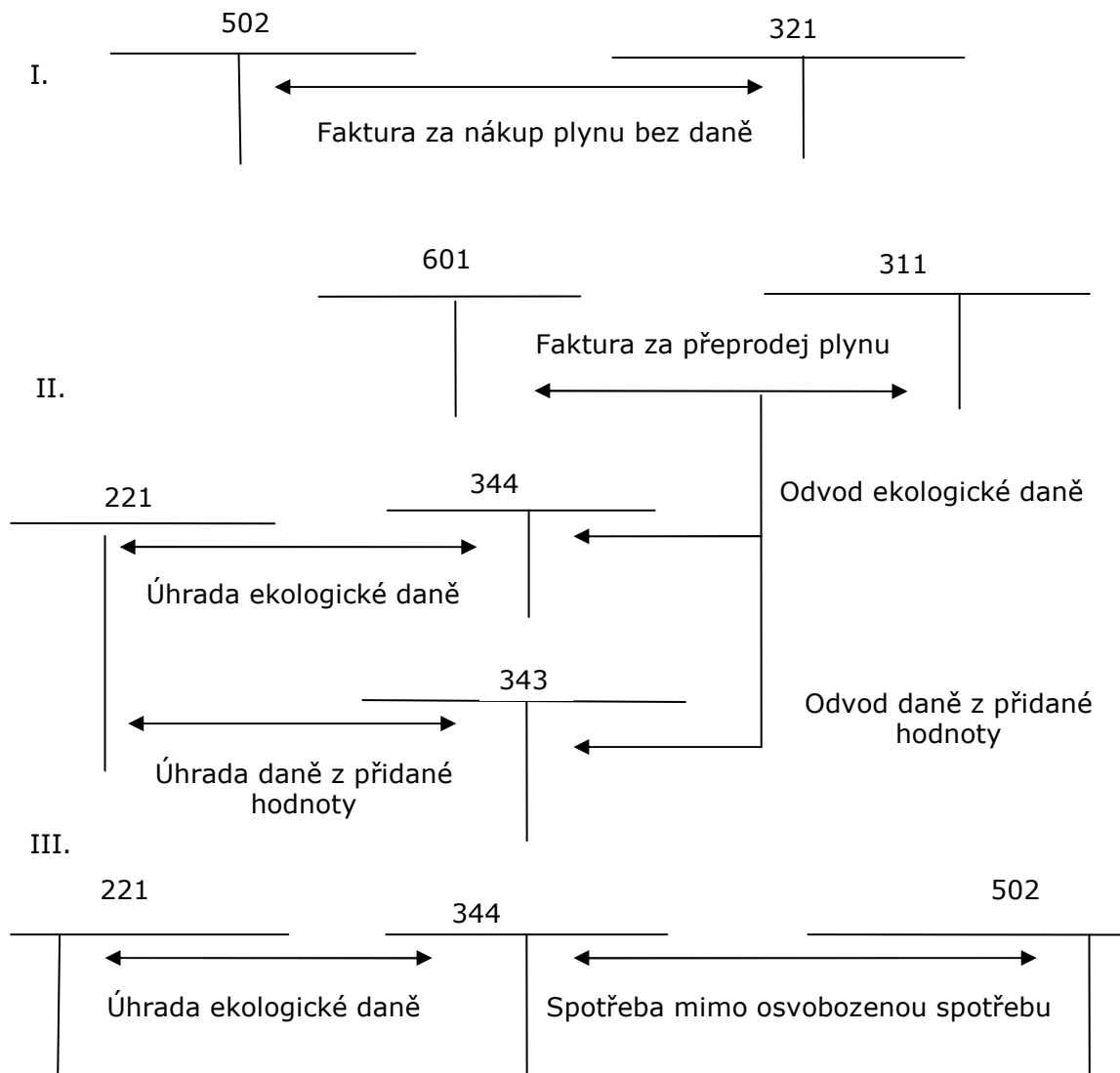
- a) soupisu vydaných faktur s ekologickou daní (ve schématu „C“)
- b) sdělení VÍTKOVICE REALITY DEVELOPMENTS s. r. o, úseku 505 – Energetika a obchod o spotřebě plynu a elektřiny nakoupených jako osvobozené od ekologické daně, spotřebované k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje.

Písemné sdělení pro zpracování přiznání k ekologické dani je povinen tento úsek doručit na V-A do 12. kalendářního dne následujícího měsíce za předchozí měsíc s náležitostmi, které jsou požadovány pro přiznání k ekologické dani, v rámci harmonogramu účetní závěrky za daný měsíc.

Přiznání k dani z pevných paliv zpracovává úsek 472 – Nákup surovin. Kopii přiznání je povinen tento úsek doručit do 10. kalendářního dne následujícího měsíce na V-A k zaúčtování závazku ekologické dani.

V-A zajistí zúčtování závazků z ekologických daní, které jsou splatné do 25. kalendářního dne následujícího měsíce, za který se přiznání podává. Úsek 455- Finanční řízení zajistí úhradu zúčtovaných závazků z ekologických daní, připsáním finančních prostředků na účet celního orgánu ke dni splatnosti.

Účtování ekologických daní ve VÍTKOVICÍCH a. s.



Obrázek číslo 4.1.3.2.: Účtování ekologických daní ve VÍTKOVICÍCH a. s. ¹¹

U prvního schématu označeného I. se jedná o nákup plynu bez daně, ve schématu je tento proces označen jako BD/A.

U druhého schématu označeného II. se jedná o přeprodej těchto energií bez daně, s vyměřením ekologické daně za tyto energie, které jsou následně uhrazeny. Ve schématu je tento proces označen jako BD/C.

U třetího schématu označeného III. se jedná o spotřebu energií v rámci jiné spotřeby, kdy se tyto energie účtují jako spotřeba energií a

¹¹ Zdroj: Vlastní

dojde k vyměření ekologické daně a její následné úhradě. Ve schématu je tento proces označen jako BD/B.

Při splatnosti daně účtuje ve prospěch bankovního účtu

609 – 97729761/0710 – ekologická daň z elektřiny

617 – 97729761/0710 – ekologická daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

625 – 97729761/0710 – ekologická daň z pevných paliv

**Podklad pro výpočet a odvod ekologických daní VÍTKOVICE HEAVY
MACHINERY a. s. – únor 2010**

Souhrnná data k odvedení ekologické daně za VHM a. s.

Den dodání 28. února 2010

**Energie osvobozené od daně, které byly spotřebovány k účelům,
na které se osvobození nevztahuje**

Daň z plynů	Kód nomenklatury	Spotřeba MWh	Sazba daně Kč/MWh	Daň Kč	Číslo výrobku	Užití	Stanovení sazby
Zemní plyn VHM	2711 21	273,362	30,60	8 364,89	571126	Topení v NS 350 + NS 370	Sazba daně z plynu je stanovena, podle zákona 261/2007 Sb., část čtyřicátá pátá, § 6 g, pro použití podle § 4 b – výroba tepla
CNG V. Doprava, a. s.	2711 21	62,274	0,00	0,00	571121	Pohon motorů (veřejné cesty)	Sazba daně z plynu je stanovena podle zákona 261/2007 Sb., část čtyřicátá pátá, § 6 g, pro užití podle § 4 a
CNG V. Doprava, a. s.	2711 21	32,392	30,60	991,20	571127	Vozidla mimo veřejné cesty	Sazba daně z plynu je stanovena podle zákona 261/2007 Sb., část čtyřicátá pátá, § 6 g, pro užití podle § 4 c

Tabulka číslo 4.1.3.3.: Daň z plynů¹²

¹² Zdroj: Vlastní

Daň z elektřiny, číselné označení výrobků	EAN OPM	Spotřeba MWh	Sazba daně Kč/MWh	Daň Kč	Užití
571 600	859182401570410034	338,830	28,30	9 588,89	Netechnologické spotřeby NS 340 Kunčice

Tabulka číslo 4.1.3.4.: Daň z elektřiny ¹³

Ekologické daně pro daňové přiznání

Daň z plynů	Číselné označení výrobku	Spotřeba MWh	Sazba daně Kč/MWh	Daň Kč
Zemní plyn	571126	273,36	30,60	8 365,-
Zemní plyn CNG	571127	32,39	30,60	992,-
Daň z plynů celkem				9 357,-

Tabulka číslo 4.1.3.5.: Daň z plynů DAP ¹⁴

Daň z elektřiny	Číselné označení výrobku	Spotřeba MWh	Sazba daně Kč/MWh	Daň Kč
	571600	338,83	28,30	9 589,-

Tabulka číslo 4.1.3.6.: Daň z elektřiny DAP ¹⁵

Vyplněné daňové přiznání je ke zhlédnutí v Přílohách číslo 4 až 7

4.1.6. Konečný spotřebitel

Konečným spotřebitelem v rámci spotřeby zemního plynu a elektřiny mohou být například:

VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a. s., který nabývá plyn bez daně

VÍTKOVICE Doprava a. s.

VÍTKOVICE POWER ENGINEERING a. s. (Hard Jeseník)

a na konec i my sami, jsme-li majiteli vozů na pohon CNG

4.2. Chyba v systému a její následky

4.2.1. Popis problému

Dne 29. září 2009 byl na odběrném místě 3240001102 Hard Jeseník namontován modem se SIM kartou pro vyčítání odběru zemního plynu. V tomto odběrném místě se uplatňuje odvod daně ze zemního plynu k jiným účelům mimo osvobozenou činnost. Na SIM kartě bylo uvedeno

¹³ Zdroj: Vlastní

¹⁴ Zdroj: Vlastní

¹⁵ Zdroj: Vlastní

jiné telefonní číslo, které zadala RWE Distribuční služby s. r. o. (dále jen RWE) do AVE. Od 1. října 2009 RWE tímto telefonním číslem vyčítala data odběratele ve Východočeské plynárenské a fakturovali zákazníkovi spotřebu odběratele z Východočeské plynárenské. Po reklamaci spotřeby zákazníka, RWE prověřila údaje uvedené na SIM kartě (telefonní číslo) s údaji uvnitř SIM karty a byl zjištěn rozdíl v telefonních číslech. V AVE bylo opraveno telefonní číslo a data byla vyčtena správně od 1. listopadu 2009, zákazníkovi byly vystaveny opravné faktury na jeho skutečnou spotřebu za měsíc říjen, listopad a prosinec 2009.

4.2.2. Následky

Ze strany dodavatele Severomoravská plynárenská došlo k doučtování chybně účtované spotřeby. Společnost VÍTKOVICE a. s. na základě nových údajů z opravených došlých faktur od Severomoravské plynárenské podala dodatečné daňové přiznání za měsíce říjen, listopad a prosinec 2009, které naleznete v Přílohách číslo 14 až 19. VÍTKOVICE a. s. na původní fakturaci energií, ale vydala řádné daňové přiznání, které je ke shlednutí v Přílohách číslo 8 až 13.

Jelikož VÍTKOVICE a. s. plyn do tohoto odměrného místa nakupuje jako obchodník na základě Povolení k nabytí plynu bez daně, museli tento dodatečně vyfakturovaný plyn dodatečně zdanit a odvést daň celnímu orgánu.

4.2.3. Rozhodnutí celního orgánu

Celní úřad v Ostravě na základě dodatečného daňového přiznání vydal:

PLATEBNÍ VÝMĚR

na úrok z prodlení z daně ze zemního plynu a některých dalších plynů, které je v plné verzi v Přílohách číslo 20 a 21.

Výpočet úroku z prodlení

Úhrada/ Nedoplatek v Kč	Prodlení od	Prodlení do	Počet dnů prodlení	REPO sazba v %	Počet dnů v roce	Platnost REPO sazby od	Platnost REPO sazby do	Částka úroku v Kč
32 937,-	26.01.2010	24.02.2010	30	1,00	365	01.01.2010	30.06.2010	406,07

Tabulka číslo 4.1.3.7.: Výpočet úroku z prodlení¹⁶

VÍTKOVICE a. s. uhradily vyměřený úrok 407,- Kč Celnímu úřadu a zároveň uplatňovali tuto platbu po zástupci viníka chybného odečtu – společnosti Severomoravská plynárenská, a. s.

4.2.4. Otázky k zamyšlení

1. Je oprávněná penalizace za pozdní odvod daně, když byl zjištěn vyšší odběr?

2. Musely Vítkovice skutečně podat dodatečné daňové přiznání nebo bylo by možné podat řádné nebo opravné daňové přiznání?

4.2.5. Možné odpovědi

Na první otázku

a) Etický pohled

Vezmeme-li v hlavní potaz to, že chyba nastala na straně poskytovatele zemního plynu a VÍTKOVICE a. s. sama požádala o přezkoumání zadaných údajů na SIM kartě a na tomto základě byla zjištěna chyba v tak velkém měřítku, že byl nakonec zjištěn vyšší odběr, tak by z mého etického pohledu neměl celní orgán požadovat penalizaci za pozdní odvod daně. Je-li vaše otázka a proč ne? Pak je odpověď následující:

VÍTKOVICE a. s. na tuto chybu třeba nemusela přijít vůbec a byl by jim fakturován například neustále nižší odběr a celní orgán by na ekologické dani tratil.

Nebo by mohla nastat tato skutečnost: Zaměstnanci Hard Jeseník by chybu zjistili, ale neoznámili a tudíž by mohl celní orgán opět na ekologické dani trazit.

¹⁶ Zdroj: Vlastní

Jenže člověk míní zákon mění.

b) Zákonná povinnost

Dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dle § 41 zjistí-li daňový subjekt, že jeho daňová povinnost má být vyšší než jeho poslední známá daňová povinnost, je povinen předložit do konce měsíce následujícího po tomto zjištění dodatečné daňové přiznání. V dodatečném daňovém přiznání uvede daňový subjekt i den zjištění důvodů pro jeho podání. Po uplynutí této doby má celní orgán zákonnou povinnost udělit za nesplnění daňové povinnosti penalizaci VÍTKOVIC a. s. ode dne původní splatnosti daně.

Když tedy VÍTKOVICE a. s. podala za měsíc prosinec řádné daňové přiznání 20. ledna 2010, ale chybu zjistila až v únoru 2010, tak možnost podat opravné daňové přiznání vypršelo dnem 25. ledna 2010.

K 15. únoru 2010 podala VÍTKOVICE a. s. dodatečné daňové přiznání za daň ze zemního plynu a některých dalších plynů.

Ze zákona ji tedy musel celní úřad penalizovat za nesplnění daňové povinnosti a vypočítat úrok z prodlení jelikož dodatečná daňová povinnost byla vyměřena z vyššího odběru tudíž na vyšší částku.

Tento úrok z prodlení se vypočetl ode dne splatnosti daně, jímž byl 25. leden 2010 až do 24. února 2010, kdy zaplatili ekologickou daň z dodatečné daňové povinnosti.

Na druhou otázku

Jednou z nejlepších možností by bylo podat opravné daňové přiznání, díky němuž by VÍTKOVICE a. s. nemusela platit úrok z prodlení. Opravné daňové přiznání, ale můžeme podat pouze do lhůty pro podání řádného daňového přiznání.

Nové daňové přiznání nepřichází v úvahu, protože podáme-li jednou řádné daňové přiznání nemůžeme podat nové řádné daňové přiznání.

Jedinou možností, která tedy VÍTKOVICÍM a. s. zůstala, bylo podat dodatečné daňové přiznání k řádnému daňovému přiznání.

5. Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo nastínit problematiku ekologických daní včetně praktické aplikace ve vybrané společnosti.

První kapitola se zabývala základními pojmy z oblasti daní jak z obecného hlediska tak z hlediska ekologických daní, které jsou platné od 1. ledna 2008. Obsahovala informace o tom, co je základem daně pro výpočet ekologických daní, jaké sazby daně jsou na tyto výrobky uvaleny a jak je možné vypočítat vlastní daňovou povinnost. Dále se zde objevily informace o tom, kdo může nabýt tyto výrobky bez daně nebo osvobozené.

Ve druhé části je analyzován vznik ekologických daní jak v Evropské unii tak i v České republice, proč musela Česká republika tyto daně zavést a jaké výjimky nám v této oblasti byly poskytnuty. Úsměvným mohl být příklad na vznik externalit, který byl popisem mé vlastní zkušenosti. Zajímavým počtením pro Vás také mohlo být počínání hnutí DUHA, které mě velmi zaujalo a myslím si, že by některé z jejich nápadů, byly skvělé v dalším uplatnění pro ekologizaci České republiky.

Poslední část byla věnována praktickému uplatnění ekologických daní ve společnosti VÍTKOVICE a. s. Tato společnost je plátcem ekologických daní. Jedna z jejich dceřiných společností nabývá výrobky zatížené ekologickou daní buďto bez daně nebo zcela osvobozené od ekologické daně. Pro výpočet ekologických daní slouží názorný příklad, v přílohách pak lze shlédnout zpracovaná řádná a dodatečná daňová přiznání k těmto daním.

Hlavním problémem, řešeným v rámci této bakalářské práce, bylo to, jak může jedna malá chyba způsobit následky v podobě zvýšení daňové povinnosti a následné penalizace Celním úřadem.

Hlavním zjištěním pro mne bylo, že ekologické daně už nějaký ten rok v české daňové soustavě figurují, ale ještě dlouhou dobu bude trvat, než si všichni uvědomí, že tyto daně existují a co ve své podstatě představují.

Seznam použité literatury

Publikace

- [1] BRYCHTA, I. *Tabulky a informace pro daně a podnikání*. 5. vyd. Praha: ASPI, 2009. 520 s. ISBN 978-80-7357-422-2
- [2] JUREČKA, V., JÁNOŠÍKOVÁ, I.; a kol. *Mikroekonomie*. 1. vyd. Ostrava: VŠB - Technická univerzita Ostrava, 2005. 315 s. ISBN 80-248-0910-9
- [3] NĚMCOVÁ, P.; KOTECKÝ, V. *Ekologická a daňová reforma: impuls pro modernizaci ekonomiky*. 1. vyd. Brno: Hnutí DUHA, 2008. 40 s. ISBN 978-80-86834-25-2.
- [4] SVÁTKOVÁ, S. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 300 s. ISBN 978-80-7357-443-7
- [5] ŠIROKÝ, J.; a kol. *Daňové teorie – s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8

Zákony, směrnice, nařízení, pokyny

- [6] Pokyn 450 – finančního ředitele č. 1/2008
- [7] Směrnice rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny
- [8] Směrnice rady 2004/74/ES ze dne 29. dubna 2004, kterou se mění směrnice 2003/96/ES, pokud jde o možnost některých členských států uplatňovat u energetických produktů a elektřiny dočasné osvobození od daně nebo sníženou úroveň zdanění
- [9] Výroční zpráva Vítkovice a. s. z roku 2009
- [10] ZÁKON č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Internetové odkazy

- [11] EUR-LEX; EUROPA.EU, *Směrnice rady 2003/96/ES*, [online]. 2010-04-27 [cit. 2009-12-10]. Dostupný z WWW: <[http://eur-](http://eur-lex.europa.eu)

lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=DD:09:01:32003L0096:CS:PDF>

[12] EUR-LEX; EUROPA.EU, *Směrnice rady 2004/74/ES*, [online]. 2010-04-27 [cit. 2009-12-10]. Dostupný z WWW: <<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=DD:09:02:32004L0074:CS:PDF>>

[13] VITKOVICE.CZ, *VÍTKOVICE a. s.*, [online]. 2009 [cit. 2010-04-09]. Dostupný z WWW: <<http://vitkovice.cz/>>

[14] CNGVITALL.CZ, *CNG*, [online]. 2008, 2010-02-24 [cit. 2010-04-09]. Dostupný z WWW: <<http://www.cngvitall.cz/index.html>>

Seznam použitých zkratek a symbolů

atd.	a tak dále
AVE	zařízení pro dálkové přenosy dat
CNG	Compressed Natural Gas – stlačený zemní plyn
CO ₂	oxid uhličitý
DAP	daňové přiznání
GJ	gigajoule
Kč	Korun českých
KN	kombinovaná nomenklatura
m ³	metr krychlový
MWh	megawatthodina
např.	například
REPO sazba	úroková sazba stanovená Českou národní bankou
str.	strana
tj.	to jest
V-A	VÍTKOVICE ACCOUNTING
VHM	VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY
VTK	VÍTKOVICE
ZDE	Daň z elektřiny
ZDPP	Daň z pevných paliv
ZDZP	Daň ze zemního plynu a některých plynů

Seznam obrázků, tabulek

Obrázky

Obrázek číslo 2.5.1: Mechanismus výběru ekologických daní – obecné schéma	18
Obrázek číslo 2.5.2.: Mechanismus výběru ekologických daní – konkretizace schématu	19
Obrázek číslo 3.6.1: Princip ekologické daňové reformy	30
Obrázek číslo 4.1.3.1: Popis nákupu a osvobození energií a jejich následná fakturace ..	34
Obrázek číslo 4.1.3.2.: Účtování ekologických daní ve VÍTKOVICÍCH a. s.	38

Tabulky

Tabulka číslo 2.2.1: Sazby daně ze zemního plynu a některých dalších plynů	7
Tabulka číslo 3.4.1.: Minimální sazby daně z paliv – pohonných hmot	26
Tabulka číslo 3.4.2.: Minimální sazby daně z paliv pro průmyslové nebo komerční účely	27
Tabulka číslo 3.4.3: Minimální sazby daně z paliv pro topné účely a elektrické energie	27
Tabulka číslo 4.1.3.3.: Daň z plynů	39
Tabulka číslo 4.1.3.4.: Daň z elektřiny	40
Tabulka číslo 4.1.3.5.: Daň z plynů DAP	40
Tabulka číslo 4.1.3.6.: Daň z elektřiny DAP	40
Tabulka číslo 4.1.3.7.: Výpočet úroku z prodlení	42

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на ве́доміі, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, který byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. května 2010

.....

Jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Šilheřovická 15, Markvartovice 747 14

Seznam příloh

Příloha číslo 1.: Povolení k nabytí plynu bez daně

Příloha číslo 2.: Povolení k nabytí plynu bez daně

Příloha číslo 3.: Daňový doklad

Příloha číslo 4.: Daňové přiznání k dani ze zemního plynu

Příloha číslo 5.: Daňové přiznání k dani ze zemního plynu

Příloha číslo 6.: Daňové přiznání k dani z elektřiny

Příloha číslo 7.: Daňové přiznání k dani z elektřiny

Příloha číslo 8.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Příloha číslo 9.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Příloha číslo 10.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Příloha číslo 11.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Příloha číslo 12.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Příloha číslo 13.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Příloha číslo 14.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Příloha číslo 15.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Příloha číslo 16.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Příloha číslo 17.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Příloha číslo 18.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Příloha číslo 19.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Příloha číslo 20.: Platební výměr

Příloha číslo 21.: Platební výměr

Příloha číslo 1.: Povolení k nabytí plynu bez daně

Celní úřad Ostrava

Adresa: Vítkovická 1, 700 39 Ostrava

Č.j.: 1097/08-146300-024

V Ostravě

Datum vydání povolení: 24.01.2008

Vyřizuje: Milan Chovanec

Telefon:

596663912

Navrhovatel:

VÍTKOVICE, a. s.

Sídlo / trvalé bydliště

Ostrava – Vítkovice, Ruská 2887/101,

(místo pobytu):

PSČ: 706 02

DIČ:

CZ45193070

POVOLENÍ K NABYTÍ PLYNU BEZ DANĚ

Celní úřad Ostrava jako věcně a místně příslušný správce daně podle § 4 odst. 5 písm. g) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů a § 13 odst. 1 zákona č. 261/2007 Sb., část čtyřicátá pátá, o stabilizaci veřejných rozpočtů (dále jen „ZDzP“), v souladu s § 32 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), na základě návrhu daňového subjektu VÍTKOVICE, a. s., se sídlem Ostrava – Vítkovice, Ruská 2887/101, PSČ: 706 02, DIČ: CZ45193070, ze dne 13.12.2007, podle § 13 a § 14 ZDzP

p o v o l u j e

dodavateli, navrhovateli: – VÍTKOVICE, a. s., se sídlem Ostrava – Vítkovice, Ruská 2887/101, PSČ: 706 02, DIČ: CZ45193070 (dále jen „držitel povolení“),

nabývat plyny uvedené pod kódem nomenklatury **2711 21, 2705** bez daně.

Evidenční kód povolení: **CZ0804177G001**.

Dle ustanovení § 18 ZDzP je držitel povolení povinen vést pro daňové účely evidenci o množství nabytého, dodaného a použitého plynu.

Evidenci vedenou podle § 18 ZDzP je držitel povolení povinen uschovat po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ke kterému se evidence vztahuje.

Povolení se vydává na dobu 5 let ode dne vydání povolení, tj. do 24.01.2013.

Příloha číslo 2.: Povolení k nabytí plynu bez daně

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí je ve smyslu § 48 zákona o správě daní a poplatků přípustné odvolání, které lze podat ve lhůtě 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, a to písemně nebo ústně do protokolu u podepsaného celního úřadu. Včas podané odvolání **nemá** odkladný účinek.



plk. Bc. Alena Šlégrová
Ředitelka
Celní úřad Ostrava

Příloha číslo 3.: Daňový doklad

VÍTKOVICE
VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a.s.
FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD
Číslo 29412196



1/2

29412196

Dodávatel:

VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a.s.
Ruská 2887/101
706 02 Ostrava-Vítkovice
Česká republika
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku Krajského
soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 2486
IČ: 25877950, DIČ: CZ25877950

VÍTKOVICE MECHANIKA a. s.
Ruská 2929/101A
706 02 Ostrava, Vítkovice
Česká republika

IČ: 25871587, DIČ: CZ25871587

Bankovní spojení:

Komerční banka a.s., pobočka Ostrava
Nádražní 12
730 01 Ostrava 1
Číslo účtu: 27-5539290227/0100
IBAN: CZ77 0100 0000 2755 3929 0227
BIC: KOMB CZ PPXXXX

Den splatnosti: 22.01.2010
Forma úhrady: Příkaz k úhradě
Den vystavení (odeslání) dokladu: 08.01.2010/12
Datum uskutečnění zdan. plnění: 31.12.2009

Popis (označení dodávky)	Množství	Cena za jednotku	DPH	Částka bez DPH
Plyn koksárenský	10 000 m ³	3 067,75	19%	30 677,50
Ekologická daň – koksárenský plyn	1 000 jednotek	1 459,93	19%	1 459,93

Cena bez DPH celkem CZK 32 137,43

Rekapitulace dodávky

Sazba DPH Základ daně Daň
19% 32 137,50 6 106,13

K úhradě včetně DPH celkem CZK **38 243,63**

Úrok z prodlení 0,03% z nezaplacené částky za každý den prodlení.

Příloha - nedílná součást faktury:
- rozpis nákladů

Číslo propustky: 0
Hmotnost dodávky: 0,00
Faktoval: Tylečková Jarmila +420 595 955 097
Prodejce: Simona Večerková +420 595 957 825
Vnitřní informace: 400

VÍTKOVICE
VÍTKOVICE HEAVY MACHINERY a.s.
Ruská 2887/101
706 02 Ostrava, Vítkovice
99

Příloha číslo 4.: Daňové přiznání k dani ze zemního plynu

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 2 5 8 7 7 9 5 0

Daňové přiznání *)
☐ řádné ☐ opravné ☐ dodatečné

22. III. 2010
CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA 2
přílohy: oddělení:
důvěry: zpracování:
snahy: snahy:
otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 2 rok 2010

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právnícká osoba:
Identifikační číslo
2 5 8 7 7 9 5 0

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právnické osoby)
V Í T K O V I C E H E A V Y M A C H I N E R Y a . s .
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právnické osoby)
Ruská 288/101, 70602 Ostrava - Vítkovice

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Jméno
Ing. Šupík
František
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
zplnomocněný zástupce

Datum 12.03.2010
Otisk razítka
VÍTKOVICE
VÍTKOVICE ACCOUNTING s.r.o.
Ruská 288/101
706 02 Ostrava-Vítkovice
Podpis

25 642 GŘC – vzor č. 1
1
*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 5.: Daňové přiznání k dani ze zemního plynu

DIČ: CZ25877950

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 571126	MWh	273,36	8 365	
	b				
2	a 571127	MWh	32,39	992	
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	9 357	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	9 357	

III. ODDÍL

Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení Jméno

Telefon

Podpis

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 6.: Daňové přiznání k dani z elektřiny

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 2 5 8 7 7 9 5 0

Daňové přiznání *)
☐ řádné ☐ opravné ☐ dodatečné

CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA 22. III. 2010
 Čj: oddělení:
 přílohy: zpracovatel:
 důvěř.: znaki index:

otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z elektřiny

za zdaňovací období: měsíc 2 rok 2010

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
 Příjmení
 Titul
 Jméno
 Rodné číslo

Právníká osoba:
 Identifikační číslo
 2 5 8 7 7 9 5 0

Fyzická i právnická osoba:
 Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právníkové osoby)
 V Í T K O V I C E H E A V Y M A C H I N E R Y a . s .
 Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právníkové osoby)
 Ruská 2887/101, 706 02 Ostrava - Vítkovice

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
 Příjmení
 I n g . . Š u p í k ,
 Jméno
 F r a n t i š e k ,
 U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
 z p l n o m o c n ě n ý z á s t u p c e

Datum 1 2 0 3 2 0 1 0

Otisk razítka

 VÍTKOVICE
 VITKOVICE ACCOUNTING s.r.o.
 Ruská 2887/101
 706 02 Ostrava-Vítkovice

Podpis


25 640 GRČ – vzor č. 1

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 7.: Daňové přiznání k dani z elektřiny

DIČ: CZ25877950

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 571600	MWh	338,83	9 589	
	b				
2	a				
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	9 589	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	9 589	

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení Jméno

Telefon

Podpis

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 8.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 4 5 1 9 3 0 7 0

Daňové přiznání *)
☐ řádné ☐ opravné ☐ dodatečné

19. XI. 2009

CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA

Číslo: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
důvěry: zisk index:

otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z **zemního plynu**

za zdaňovací období: měsíc **říjen** rok **2009**

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
 Příjmení: Jméno:
 Titul: Rodné číslo:

Právnícká osoba:
 Identifikační číslo: 4 5 1 9 3 0 7 0

Fyzická i právnická osoba:
 Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právnícké osoby):
 V Í T K O V I C E , a . s .
 Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právnícké osoby):
 Ruská, 2887/101, 706 02 Ostrava - Vítkovice

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podání za daňový subjekt:
 Příjmení a jméno / název právnické osoby vykonávající daňové poradenství:
 Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:

Osoba oprávněná k podpisu:
 Příjmení: Jméno:
 Ing. Dostál, Mgr. Filipčík
 Vztah k daňovému subjektu / vztah k právnické osobě vykonávající daňové poradenství:
 z p l n o m o c n ě n ý z á s t p o p e

Datum 1 6 1 1 2 0 0 9

Otisk razítka

VÍTKOVICE

VÍTKOVICE, a.s.
706 02 OSTRAVA-VÍTKOVICE
RUSKÁ 2887/101 - 026

Podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt

[Podpisy]

*) Vypíná se pouze jedna z možností dle pokynů k vyplňování

25 642 GŘC - vzor č. 2 1 *) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 9.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

DIČ: CZ45193070

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 570502	MWh	31,51	965	
	b				
2	a 571126	MWh	2 254,78	68 997	
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

		Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	69 962
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem	
3	K odvodu (je-li ř. 1 - ř. 2 kladný) - k vrácení (je-li ř. 1 - ř. 2 záporný)	69 962

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení Jméno

Telefon

Podpis

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

Příloha číslo 10.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 4 5 1 9 3 0 7 0

Daňové přiznání *)
☐ řádné ☐ opravné ☐ dodatečné

17. XII. 2009
CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA 2
Čj.: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
otisk: zveřejněno:
otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 11 rok 2009

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právnícká osoba:
Identifikační číslo
4 5 1 9 3 0 7 0

Fyzická i právnícká osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právnícké osoby)
V Í T K O V I C E , a . s .
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právnícké osoby)
Ruská 2887/101, OSTRAVA-VÍTKOVICE, 70602

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Jméno
Ing. DOSTÁL, Mgr. FILIP, ČÍK
U právnícké osoby: postavení vzhledem k právnícké osobě
statutární zástupce

Datum 14.12.2009

Otisk razítka
VÍTKOVICE
DAŇOVÝ ÚŘAD
100 00 OSTRAVA VÍTKOVICE
Příloha č. 10. - 10.11.2009

Podpis

25 642 GŘC – vzor č. 1

1

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 11.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

DIČ: CZ45193070

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1 a	570502	MWh	31,98	979	
1 b					
2 a	571126	MWh	2 138,79	65 447	
2 b					
3 a					
3 b					
4 a					
4 b					
5 a					
5 b					
6 a					
6 b					
7 a					
7 b					
8 a					
8 b					

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	66 426	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	66 426	

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení: Jméno:

Telefon:

Podpis:

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 12.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C, Z, 4, 5, 1, 9, 3, 0, 7, 0

Daňové přiznání *)
☐ řádné ☐ opravné ☐ dodatečné

CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA ©
20. 01. 2010
č.j.: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
dřív.č.j.: znak indexu:
otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 12 rok 2009

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právníká osoba:
Identifikační číslo
4, 5, 1, 9, 3, 0, 7, 0

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právníkové osoby)
V Í T K O V I C E, a. s.
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právníkové osoby)
Ruská, 2887/101, OSTRAVA-VÍTKOVICE, 70602

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Jméno
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
s, t, a, t, u, t, á, r, n, í, z, á, s, t, u, p, c, i

Datum 1, 4, 0, 1, 2, 0, 1, 0

Otisk razítka
VÍTKOVICE
VÍTKOVICE, a.s.
706 02 OSTRAVA-VÍTKOVICE
RUSKÁ 2887/101

Podpis
Karel Filipčík

25 642 GŘC – vzor č. 1

1

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 13.: Řádné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

DIČ: CZ45193070

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 570502	MWh	46,17	1 413	
	b				
2	a 571126	MWh	2 510,13	76 810	
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

		Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	78 223
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem	
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	78 223

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení: Jméno:

Telefon:

Podpis:

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 14.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 4 5 1 9 3 0 7 0

Daňové přiznání *)
☒ žádné ☐ opravě ☐ dodatečné

15. 02. 2010
CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA ®
č.j.: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
dřív.č.j.: znak indexu: 14
otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 10 rok 2009

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání: 1 1 0 2 2 0 1 0

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právníká osoba:
Identifikační číslo
4 5 1 9 3 0 7 0

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právnické osoby)
V Í T K O V Í C E , a . s .
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právnické osoby)
Ruská, 2887/101, OSTRAVA-VÍTKOVICE, 70602

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Jméno
I n g . D O S T Á L , M g r . F I L I P Č Í K
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
s t a t u t á r n í z á s t u p o u j í

VÍTKOVICE
VÍTKOVICE, a.s.
706 02 OSTRAVA-VÍTKOVICE
RUSKÁ 2887/101 238

Otisk razítka

Datum 1 1 0 2 2 0 1 0

Podpis

25 642 GRČ – vzor č. 1

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 15.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za říjen 2009

I. ODDÍL

DIČ: CZ45193070

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 571126	MWh	71,50	2 188	
	b				
2	a				
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	2 188	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	2 188	

III. ODDÍL

Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení

R, I, E, G, R, O, V, Á, , I, n, g, .

Jméno

I, r, e, n, a,

Telefon

5, 9, 5, 9, 5, 6, 8, 4, 8,

Podpis

Irēna

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka
správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 16.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 4 5 1 9 3 0 7 0

Daňové přiznání *)
☒ základní ☐ opravné ☐ dodatečné

CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA
č.j.: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
dřív. č.j.: znak indexu:
otisk prezentačního razítka celního úřadu

15.02.2010

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 11 rok 2009

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání: 1 1 0 2 2 0 1 0

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právníká osoba:
Identifikační číslo
4 5 1 9 3 0 7 0

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právníkové osoby)
V Í T K O V Í C E , a . s .
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právníkové osoby)
Ruská, 2887/101, OSTRAVA-VÍTKOVICE, 70602

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Jméno
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
s t a t u t á r n í z á s t u p o u

Datum 1 1 0 2 2 0 1 0

Otisk razítka
VÍTKOVICE
VÍTKOVICE, a.s.
706 02 OSTRAVA-VÍTKOVICE
RUSKÁ 2887/101 605

Podpis

25 642 GŘC – vzor č. 1

1

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 17.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za listopad 2009

DIČ: CZ45193070

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 571126	MWh	147,87	4 525	
	b				
2	a				
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	4 525	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	4 525	

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení: Jméno:

Telefon:

Podpis:

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 18.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu
Ostrava

Daňové identifikační číslo
C Z 4 5 1 9 3 0 7 0

Daňové přiznání *)
☐ základní ☐ opravné ☐ dodatečné

CELNÍ ÚŘAD OSTRAVA ®
Č.j.: oddělení:
přílohy: zpracovatel:
dřív.č.j.: znak indexu: *14*
otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh 0

PŘIZNÁNÍ
k dani z zemního plynu

za zdaňovací období: měsíc 12 rok 2009

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání: 1 1 0 2 2 0 1 0

Fyzická osoba:
Příjmení
Titul
Jméno
Rodné číslo

Právníká osoba:
Identifikační číslo
4 5 1 9 3 0 7 0

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právníkové osoby)
V Í T K O V I C E , a . s .
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právníkové osoby)
Ruská 2887/101, OSTRAVA-VÍTKOVICE, 70602

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení
Ing. DOŠTÁL, Mgr. FILIP, ČÍK
Jméno
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
statutární zástupce

Datum 1 1 0 2 2 0 1 0
Otisk razítka
VÍTKOVICE
VÍTKOVICE, a.s.
706 02 OSTRAVA-VÍTKOVICE
RUSKÁ 2887/101 005
Podpis

25 642 GRČ – vzor č. 1
1
*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 19.: Dodatečné daňové přiznání k dani ze zemního plynu za prosinec 2009

DIČ: CZ45193070

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6
č. ř.	Číselné označení výrobku	Měrná jednotka	Množství výrobku	Daň (vyměření)	Daň (k vrácení)
1	a 571126	MWh	1 076,37	32 937	
	b				
2	a				
	b				
3	a				
	b				
4	a				
	b				
5	a				
	b				
6	a				
	b				
7	a				
	b				
8	a				
	b				

II. ODDÍL

			Záznam CÚ
1	Daň (vyměření) ze sloupce 5 celkem	32 937	
2	Daň (k vrácení) ze sloupce 6 celkem		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – ř. 2 záporný)	32 937	

III. ODDÍL
Evidenční údaje

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne:

Přiznání sestavil:

Příjmení Jméno

Telefon

Podpis

Celní úřad přiznanou daň vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

Podpis pověřeného pracovníka správce daně

*) Nehodící se škrtněte

Příloha číslo 20.: Platební výměr

Správce daně : Celní úřad Ostrava
Vítkovická 1, 700 39 Ostrava

V Ostravě, dne 09.03.2010

č.j.: 6660/2010-146300-024
Vyřizuje : Milan Chovanec
Telefon : 596663964

Daňový subjekt : VÍTKOVICE, a. s.
Ostrava, Vítkovice,
Ruská 2887/101
PSČ: 706 02
DIČ : CZ45193070

PLATEBNÍ VÝMĚR

na úrok z prodlení z daně ze zemního plynu a některých dalších plynů

za období od 26.01.2010 do 24.02.2010

Celní úřad Ostrava, jako věcně a místně příslušný správce daně podle § 5 odst. 3 písm. g) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů a § 1 odst. 2 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, část čtyřicátá pátá, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z plynu“), při prohlídce osobního účtu daňového subjektu VÍTKOVICE, a. s., se sídlem: Ostrava, Vítkovice, Ruská 2887/101, PSČ: 706 02, DIČ: CZ45193070 (dále jen „daňový subjekt“) zjistil, že daňový subjekt uhradil své daňové povinnosti opožděně. Proto Vás podle § 63 odstavce 7 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní“), Celní úřad Ostrava tímto platebním výměrem

vyrozumívá

o předpisu úroku z prodlení úhrady splatné částky 32.937,- Kč, vyměřené rozhodnutím – Dodatečným daňovým přiznáním evidovaným pod č.j. 6119/2010-146300-024 ze dne 01.03.2010, se splatností dne 25.01.2010 na daň ze zemního plynu a některých dalších plynů dle zákona o dani z plynu. Úrok z prodlení úhrady byl v souladu s ustanovením § 63 zákona o správě daní předepsán do evidence na Váš osobní daňový účet, a to

ve výši 407,- Kč, slovy: Čtyři sta sedm korun českých.

Výpočet úroku z prodlení:

Úhrada / Nedoplatek v Kč	Prodlení od	Prodlení do	Počet dnů prodlení	REPO sazba v %	Počet dnů v roce	Platnost REPO sazby od	Platnost REPO sazby do	Částka úroku v Kč
32.937,-	26.01.2010	24.02.2010	30	1,00	365	01.01.2010	30.06.2010	406,07-

Celkem vypočten úrok z prodlení v částce:

407,- Kč

Příloha číslo 21.: Platební výměr

2. strana Platebního výměru č.j. 6660/2010-146300-024

Úrok z prodlení byl podle ustanovení § 63 odst. 3 zákona o správě daní splatný dnem, ve kterém byly splněny zákonné podmínky pro jeho vznik, a to na účet shora uvedeného celního úřadu na:

bankovní účet číslo: 617- 0097729761/0710
u peněžního ústavu: Česká národní banka
IBAN: CZ10 0710 0006 1700 9772 9761
BIC (swift code): CNBACZPP
pod variabilním symbolem: 45193070
konstantní symbol: 1148

O d ů v o d n ě n í :

Rozhodnutí je vydáno z důvodu nesplnění platební povinnosti, uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí, v zákonem stanovené lhůtě. Daňovému dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení.

P o u č e n í :

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 30 dnů ode dne, který následuje po doručení tohoto rozhodnutí u výše uvedeného správce daně. Podle ustanovení § 21 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků lze odvolání učinit písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Podle ustanovení § 21 odst. 5 zákona o správě daní a poplatků má účinky podaného odvolání rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez zaručeného elektronického podpisu, nebo za použití přenosových technik, pokud je tento úkon do 5 dnů ode dne, kdy došel správci daně, potvrzen nebo opakován způsobem podle ustanovení § 21 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků nebo potvrzen projevem souhlasu písemně nebo ústně do protokolu zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky shora uvedenému správce daně. Podle ustanovení § 48 odst. 12 zákona o správě daní a poplatků nemá podané odvolání odkladný účinek.

plk. Ing. Dalibor Kubín
Ředitel
Celní úřad Ostrava